



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล  
โดยผู้สอบบัญชีและงบการเงินระหว่างกาล  
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือน  
สิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓  
ขององค์การเภสัชกรรม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



## รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

### เสนอ คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลขององค์การเภสัชกรรม ซึ่งผู้บริหารขององค์การเภสัชกรรมเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำ และนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าว จากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

### ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

### ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญ จากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวพรกมล พรหมเต้า)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 23

(นายสมชาย พิทยวรเจริญ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 16 กันยายน 2563

องค์การเภสัชกรรม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		
	30 มิถุนายน 2563 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2562 (ตรวจสอบแล้ว)	
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.1	4,450,027,161.72	4,414,687,980.40
เงินลงทุนชั่วคราว	5.2	303,910,300.25	302,698,772.02
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	5.3	8,758,492,303.45	7,210,615,607.40
สินค้าคงเหลือ	5.4	3,749,289,051.07	2,934,242,477.02
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.5	137,896,572.70	109,164,769.37
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>17,399,615,389.19</b>	<b>14,971,409,606.21</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	5.6	702,049,007.54	675,960,666.00
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	5.7	108,343,825.58	105,983,651.36
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	5.8	4,349,126,222.70	4,402,908,018.06
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	5.9	629,234,992.15	593,220,413.69
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ		1,153,629,660.27	952,821,812.69
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>6,942,383,708.24</b>	<b>6,730,894,561.80</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>24,341,999,097.43</b>	<b>21,702,304,168.01</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	30 มิถุนายน 2563 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2562 (ตรวจสอบแล้ว)
<b>หนี้สินและส่วนทุน</b>		
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>		
เจ้าหนี้การค้า	3,830,381,494.48	3,545,379,974.47
รายได้แผ่นดินรอนำส่ง 5.10	829,654,102.00	772,645,900.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น 5.11	2,207,200,095.81	921,584,389.24
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>	<b>6,867,235,692.29</b>	<b>5,239,610,263.71</b>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>		
รายได้รอการรับรู้ 5.12	802,881,819.73	880,512,335.05
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน 5.13	1,366,404,309.40	1,394,784,666.00
หนี้สินกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม 5.14	74,500,000.00	74,500,000.00
<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>	<b>2,243,786,129.13</b>	<b>2,349,797,001.05</b>
<b>รวมหนี้สิน</b>	<b>9,111,021,821.42</b>	<b>7,589,407,264.76</b>
<b>ส่วนทุน</b>		
<b>ทุน</b>		
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	15,126,476,348.43	14,008,395,975.67
<b>รวมส่วนทุน</b>	<b>15,230,977,276.01</b>	<b>14,112,896,903.25</b>
<b>รวมหนี้สินและส่วนทุน</b>	<b>24,341,999,097.43</b>	<b>21,702,304,168.01</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายวิฑูรย์ ต่านวิบูลย์)

ผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม

(นางสาวรำไพ สมจิตรมูล)

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

องค์การเภสัชกรรม  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 มิถุนายน 2563 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2562 (ตรวจสอบแล้ว)
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.1	4,450,027,161.72	4,414,687,980.40
เงินลงทุนชั่วคราว	5.2	303,910,300.25	302,698,772.02
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	5.3	8,758,492,303.45	7,210,615,607.40
สินค้าคงเหลือ	5.4	3,749,289,051.07	2,934,242,477.02
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.5	137,896,572.70	109,164,769.37
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>17,399,615,389.19</b>	<b>14,971,409,606.21</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	5.6	335,060,000.00	335,060,000.00
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	5.7	108,343,825.58	105,983,651.36
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	5.8	4,349,126,222.70	4,402,908,018.06
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	5.9	629,234,992.15	593,220,413.69
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ		1,153,629,660.27	952,821,812.69
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>6,575,394,700.70</b>	<b>6,389,993,895.80</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>23,975,010,089.89</b>	<b>21,361,403,502.01</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2563 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2562 (ตรวจสอบแล้ว)
<b>หนี้สินและส่วนทุน</b>		
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>		
เจ้าหนี้การค้า	3,830,381,494.48	3,545,379,974.47
รายได้แผ่นดินรอนำส่ง 5.10	829,654,102.00	772,645,900.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น 5.11	2,207,200,095.81	921,584,389.24
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>	<b>6,867,235,692.29</b>	<b>5,239,610,263.71</b>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>		
รายได้รอการรับรู้ 5.12	802,881,819.73	880,512,335.05
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน 5.13	1,366,404,309.40	1,394,784,666.00
หนี้สินกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม 5.14	74,500,000.00	74,500,000.00
<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>	<b>2,243,786,129.13</b>	<b>2,349,797,001.05</b>
<b>รวมหนี้สิน</b>	<b>9,111,021,821.42</b>	<b>7,589,407,264.76</b>
<b>ส่วนทุน</b>		
<b>ทุน</b>		
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	14,759,487,340.89	13,667,495,309.67
<b>รวมส่วนทุน</b>	<b>14,863,988,268.47</b>	<b>13,771,996,237.25</b>
<b>รวมหนี้สินและส่วนทุน</b>	<b>23,975,010,089.89</b>	<b>21,361,403,502.01</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายวิฑูรย์ ตำนวิบูลย์)

ผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม

(นางสาวรำไพ สมจิตร์มูล)

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

องค์การเภสัชกรรม  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

หน่วย : บาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

หมายเหตุ	2563		2562	
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน
<b>รายได้</b>				
ขายยาและเวชภัณฑ์ 5.17	6,529,409,129.14	14,027,719,097.39	5,109,427,493.40	13,120,274,792.66
ค่ารับจ้างทำของ	3,145,323.37	9,114,033.65	2,468,315.88	15,364,903.74
รายได้อื่น 5.18	69,227,350.29	180,146,043.74	61,955,927.84	180,030,845.55
<b>รวมรายได้</b>	<b>6,601,781,802.80</b>	<b>14,216,979,174.78</b>	<b>5,173,851,737.12</b>	<b>13,315,670,541.95</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>				
ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ	5,274,852,563.27	11,070,132,909.71	4,239,896,711.34	10,405,893,038.58
ค่าใช้จ่ายในการขาย 5.19	146,316,506.00	424,386,801.79	119,748,982.83	342,190,884.10
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร 5.20	486,293,143.25	1,316,912,673.58	409,721,632.91	1,249,102,017.42
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	(16,643,951.91)	38,428,670.36	4,755,261.57	12,029,413.73
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>	<b>5,890,818,260.61</b>	<b>12,849,861,055.44</b>	<b>4,774,122,588.65</b>	<b>12,009,215,353.83</b>
กำไรจากการดำเนินงาน	710,963,542.19	1,367,118,119.34	399,729,148.47	1,306,455,188.12
ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน)จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	16,487,926.66	33,288,341.54	25,931,248.30	39,879,898.94
<b>กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับงวด</b>	<b>727,451,468.85</b>	<b>1,400,406,460.88</b>	<b>425,660,396.77</b>	<b>1,346,335,087.06</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

หน่วย : บาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	2563		2562		
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน	
<b>รายได้</b>					
ขายยาและเวชภัณฑ์	5.17	6,529,409,129.14	14,027,719,097.39	5,109,427,493.40	13,120,274,792.66
ค่ารับจ้างทำของ		3,145,323.37	9,114,033.65	2,468,315.88	15,364,903.74
รายได้อื่น	5.18	76,427,350.29	187,346,043.74	68,127,927.84	186,202,845.55
<b>รวมรายได้</b>		<b>6,608,981,802.80</b>	<b>14,224,179,174.78</b>	<b>5,180,023,737.12</b>	<b>13,321,842,541.95</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>					
ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ		5,274,852,563.27	11,070,132,909.71	4,239,896,711.34	10,405,893,038.58
ค่าใช้จ่ายในการขาย	5.19	146,316,506.00	424,386,801.79	119,748,982.83	342,190,884.10
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	5.20	486,293,143.25	1,316,912,673.58	409,721,632.91	1,249,102,017.42
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ		(16,643,951.91)	38,428,670.36	4,755,261.57	12,029,413.73
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>		<b>5,890,818,260.61</b>	<b>12,849,861,055.44</b>	<b>4,774,122,588.65</b>	<b>12,009,215,353.83</b>
<b>กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับงวด</b>		<b>718,163,542.19</b>	<b>1,374,318,119.34</b>	<b>405,901,148.47</b>	<b>1,312,627,188.12</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ  
แต่ตอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย			รวมส่วนของทุน
	ทุน	สำรองโครงการ	กำไรสะสม	
		สำรองยาและเวชภัณฑ์	ยังไม่ได้จัดสรร	
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2561	54,586,517.98	49,914,409.60	13,341,753,403.36	13,446,254,330.94
บวก ปรับปรุงเงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังปี 2561	-	-	510,778.89	510,778.89
กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	-	-	1,346,335,087.06	1,346,335,087.06
หัก เงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	-	-	(317,354,309.52)	(317,354,309.52)
ยอดคงเหลือ ณ 30 มิถุนายน 2562	54,586,517.98	49,914,409.60	14,371,244,959.79	14,475,745,887.37
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2562	54,586,517.98	49,914,409.60	14,008,395,975.67	14,112,896,903.25
หัก ปรับปรุงเงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังปี 2562	-	-	(52,671,986.12)	(52,671,986.12)
กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	-	-	1,400,406,460.88	1,400,406,460.88
หัก เงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	-	-	(229,654,102.00)	(229,654,102.00)
ยอดคงเหลือ ณ 30 มิถุนายน 2563	54,586,517.98	49,914,409.60	15,126,476,348.43	15,230,977,276.01

*Signature*

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ  
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน  
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

หน่วย : บาท

ทุน	งบการเงินเฉพาะกิจการ			รวมส่วนของทุน
	สำรองโครงการ	กำไรสะสม	ยังไม่ได้จัดสรร	
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2561	49,914,409.60	13,055,177,590.89		13,159,678,518.47
บวก ปรับปรุงเงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังปี 2561	-	510,778.89		510,778.89
กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	-	1,312,627,188.12		1,312,627,188.12
หัก เงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	-	(317,354,309.52)		(317,354,309.52)
ยอดคงเหลือ ณ 30 มิถุนายน 2562	49,914,409.60	14,050,961,248.38		14,155,462,175.96
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2562	49,914,409.60	13,667,495,309.67		13,771,996,237.25
หัก ปรับปรุงเงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังปี 2562	-	(52,671,986.12)		(52,671,986.12)
กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	-	1,374,318,119.34		1,374,318,119.34
หัก เงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	-	(229,654,102.00)		(229,654,102.00)
ยอดคงเหลือ ณ 30 มิถุนายน 2563	49,914,409.60	14,759,487,340.89		14,863,988,268.47

*(Handwritten signature)*

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ  
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	30 มิถุนายน 2563	30 มิถุนายน 2562
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>		
กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	1,400,406,460.88	1,346,335,087.06
รายการปรับปรุงกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิรับ(จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	431,365,606.04	366,123,084.84
ขาดทุนจากการขายและตัดบัญชีสินทรัพย์	23,707,940.22	3,925,187.76
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า	4,403,830.56	8,104,225.97
สินค้าเสื่อมสภาพ	(3,385,144.43)	-
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(33,288,341.54)	(39,879,898.94)
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(492,602.82)	(2,007,805.22)
ขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	673,025.04	(3,510,823.89)
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	(20,127,717.67)	(27,474,066.45)
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม	(1,112,603.53)	(1,730,074.63)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในส่วนของสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน	1,802,150,452.75	1,649,884,916.50
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง		
ลูกหนี้การค้า	(1,548,132,597.23)	(1,160,690,014.69)
สินค้าคงเหลือ	(816,065,260.18)	(444,572,905.32)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(28,731,803.33)	(51,174,469.92)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	357,311,155.51	850,892,138.16
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	106,748,329.12	74,938,926.06
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	(372,666,312.55)	-
รายได้รอการรับรู้	(77,630,515.32)	(75,742,293.07)
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	73,729,794.06	59,635,286.63
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	(503,286,757.17)	903,171,584.35
จ่ายผลประโยชน์พนักงานระหว่างงวด	(102,110,150.66)	(82,677,287.07)
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)ในกิจกรรมดำเนินงาน	(605,396,907.83)	820,494,297.28

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ค.ม.

ยังไม่ได้ตรวจสอบ  
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม  
งบกระแสเงินสด (ต่อ)  
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	30 มิถุนายน 2563	30 มิถุนายน 2562
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>		
เงินสตรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	542,604.00	2,051,600.00
ดอกเบี้ยรับจากเงินฝากธนาคาร	20,127,717.67	27,474,066.45
ดอกเบี้ยรับจากเงินให้กู้ยืม	1,112,603.53	1,730,074.63
เงินสตรับจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	7,200,000.00	6,172,000.00
เงินสตรับ(จ่าย)จากเงินให้กู้ยืมระยะยาว	(2,360,174.22)	101,794.52
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(411,429,717.57)	(434,387,642.82)
เงินสดจ่ายจากสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(80,929,303.54)	(348,383,114.28)
เงินสดจ่ายสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	(219,184,551.63)	173,796,239.66
เงินลงทุนชั่วคราว(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(1,211,528.23)	550,813,355.61
<b>เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน</b>	<b>(686,132,349.99)</b>	<b>(20,631,626.23)</b>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>		
เงินสตรับเงินอุดหนุนเงินงบประมาณ	1,551,400,000.00	2,489,470.80
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	(225,317,886.12)	(369,648,221.11)
<b>เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน</b>	<b>1,326,082,113.88</b>	<b>(367,158,750.31)</b>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	34,552,856.06	432,703,920.74
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	4,414,687,980.40	3,586,496,576.86
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยน	786,325.26	(4,071,315.36)
<b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายงวด</b>	<b>4,450,027,161.72</b>	<b>4,015,129,182.24</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ  
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2563	30 มิถุนายน 2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	1,374,318,119.34	1,312,627,188.12
รายการปรับปรุงกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิรับ(จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	431,365,606.04	366,123,084.84
ขาดทุนจากการขายและตัดบัญชีสินทรัพย์	23,707,940.22	3,925,187.76
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า	4,403,830.56	8,104,225.97
สินค้าเสื่อมสภาพ	(3,385,144.43)	-
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(492,602.82)	(2,007,805.22)
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	673,025.04	(3,510,823.89)
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	(20,127,717.67)	(27,474,066.45)
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม	(1,112,603.53)	(1,730,074.63)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในส่วนของสินทรัพย์	1,809,350,452.75	1,656,056,916.50
และหนี้สินดำเนินงาน		
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง		
ลูกหนี้การค้า	(1,548,132,597.23)	(1,160,690,014.69)
สินค้าคงเหลือ	(816,065,260.18)	(444,572,905.32)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(28,731,803.33)	(51,174,469.92)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	357,311,155.51	850,892,138.16
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	106,748,329.12	74,938,926.06
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	(372,666,312.55)	-
รายได้รอการรับรู้	(77,630,515.32)	(75,742,293.07)
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	73,729,794.06	59,635,286.63
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	(496,086,757.17)	909,343,584.35
จ่ายผลประโยชน์พนักงานระหว่างงวด	(102,110,150.66)	(82,677,287.07)
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	(598,196,907.83)	826,666,297.28

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ  
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม  
งบกระแสเงินสด (ต่อ)  
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2563	30 มิถุนายน 2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	542,604.00	2,051,600.00
ดอกเบี้ยรับจากเงินฝากธนาคาร	20,127,717.67	27,474,066.45
ดอกเบี้ยรับจากเงินให้กู้ยืม	1,112,603.53	1,730,074.63
เงินสดรับ(จ่าย)จากเงินให้กู้ยืมระยะยาว	(2,360,174.22)	101,794.52
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(411,429,717.57)	(434,387,642.82)
เงินสดจ่ายจากสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(80,929,303.54)	(348,383,114.28)
เงินสดจ่ายสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	(219,184,551.63)	173,796,239.66
เงินลงทุนชั่วคราว(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(1,211,528.23)	550,813,355.61
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(693,332,349.99)</u>	<u>(26,803,626.23)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับเงินอุดหนุนเงินงบประมาณ	1,551,400,000.00	2,489,470.80
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	(225,317,886.12)	(369,648,221.11)
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	<u>1,326,082,113.88</u>	<u>(367,158,750.31)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	34,552,856.06	432,703,920.74
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	4,414,687,980.40	3,586,496,576.86
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยน	786,325.26	(4,071,315.36)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายงวด	<u>4,450,027,161.72</u>	<u>4,015,129,182.24</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

## องค์การเภสัชกรรม

### หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ยังไม่ได้ตรวจสอบแต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย : ล้านบาท ยกเว้นตามที่ระบุไว้)

#### 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 รวมถึงร่วมการทำงานหรือสมทบกับบุคคล หรือส่วนราชการอื่นเพื่อประโยชน์แห่งกิจการขององค์การเภสัชกรรม การเข้าเป็นหุ้นส่วนหรือถือหุ้นในห้างหุ้นส่วนหรือนิติบุคคลใด ๆ และกู้ ยืม ใ้กู้ ใ้กู้ยืม โดยมีหลักประกันด้วยบุคคลหรือด้วยทรัพย์สิน

องค์การเภสัชกรรมดำเนินธุรกิจผลิตและจำหน่ายยาและเวชภัณฑ์ โดยมีสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ที่ถนนพระรามที่ 6 สาขาภาค จำนวน 3 แห่ง ได้แก่

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

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

#### 2. เกณฑ์การนำเสนองบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2562) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล และตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปของประเทศไทยภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ โดยได้รวมรายการบัญชีต่าง ๆ ของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานองค์การเภสัชกรรม กองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรม และกองทุนสนับสนุนการวิจัยพัฒนาและนวัตกรรมขององค์การเภสัชกรรมไว้ด้วย และการนำเสนองบการเงินระหว่างกาล ประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน และงบกระแสเงินสด เช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี

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

การจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้ เพื่อให้ข้อมูลปัจจุบันเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 การใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรใช้ควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีดังกล่าว



ตัวเลขที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากตัวเลขประมาณการ ถึงแม้ว่าฝ่ายบริหารได้จัดทำตัวเลขประมาณการขึ้นจากความเข้าใจในเหตุการณ์และสิ่งที่ได้กระทำไปในปัจจุบันอย่างดีที่สุดแล้ว

มาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ออกและปรับปรุงใหม่ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา มีรายละเอียดดังนี้

ผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 ดังนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1	เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2	เรื่อง สินค้าคงเหลือ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7	เรื่อง งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8	เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง ประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10	เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16	เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19	เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20	เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ ความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21	เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของ อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือ กิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27	เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28	เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34	เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36	เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37	เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9	เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

องค์การเภสัชกรรมได้จัดให้มีการเตรียมความพร้อมในการนำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้นที่เกี่ยวข้องมาถือปฏิบัติ ซึ่งอยู่ระหว่างการพิจารณาผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่องบการเงิน และเชื่อว่าจะไม่เป็นผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินขององค์การเภสัชกรรม เมื่อนำมาถือปฏิบัติ

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ได้นำเสนอวิธีการบัญชีเดียวสำหรับผู้เช่า โดยผู้เช่าต้องรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ที่แสดงถึงสิทธิในการใช้สินทรัพย์อ้างอิงที่เช่าและหนี้สินตามสัญญาเช่าที่แสดงถึงภาระผูกพันที่ผู้เช่าต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่า ซึ่งยกเว้นการรับรู้รายการสำหรับสัญญาเช่าระยะสั้นหรือสินทรัพย์อ้างอิงนั้นมีมูลค่าต่ำ

ขณะนี้ผู้บริหารกำลังพิจารณาถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ต่องบการเงิน





### 3.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ – สุทธิ

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ทุกประเภทยกเว้นที่ดินแสดงด้วยราคาทุน 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

ในกรณีที่มูลค่าตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ราคาตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทันที

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือรับรู้แยกเป็นอีกสินทรัพย์หนึ่งตามความเหมาะสม เมื่อต้นทุนนั้นเกิดขึ้นและคาดว่าจะให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่องค์การเภสัชกรรม และต้นทุนดังกล่าวสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ และจะตัดมูลค่าตามบัญชีของชั้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกสำหรับค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่นๆ ที่เกิดขึ้นเป็นประจำ องค์การเภสัชกรรมจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จทันทีในงวดที่เกิดรายการ

กำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และจะรับรู้ไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สินทรัพย์ที่ซื้อมาราคารวมหน่วยละไม่เกิน 30,000 บาท และมีอายุการใช้งานไม่เกิน 2 ปี ถือเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในปีที่ซื้อ

### 3.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

#### 3.6.1 โปรแกรมคอมพิวเตอร์

สิทธิการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ซื้อมาบันทึกเป็นสินทรัพย์โดยคำนวณจากต้นทุนโดยตรงในการได้มาและการดำเนินการให้โปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้นสามารถนำมาใช้งานได้ตามประสงค์โดยจะตัดจำหน่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุประมาณการให้ประโยชน์ภายในระยะเวลา 5 – 10 ปี ต้นทุนโดยตรงรวมถึงต้นทุนพนักงานที่ทำงานในทีมพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องตามสัดส่วนที่เหมาะสม

ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาประสิทธิภาพของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้สูงขึ้นกว่าเมื่อได้มาครั้งแรกจะบันทึกรวมเป็นต้นทุนเมื่อได้มาซึ่งโปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้น ค่าใช้จ่ายสำหรับการดูแลและบำรุงรักษาโปรแกรมคอมพิวเตอร์จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

๙/๕

### 3.6.2 สินทรัพย์พัฒนาผลิตภัณฑ์

องค์การเภสัชกรรมโอนสินทรัพย์ระหว่างพัฒนาผลิตภัณฑ์เป็นสินทรัพย์พัฒนาผลิตภัณฑ์ โดยคำนวณจากต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์ ประกอบด้วยต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการจัดเตรียมสินทรัพย์ เพื่อให้สามารถนำมาใช้ประโยชน์ได้ตามราคาทุน โดยสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ ซึ่งก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต และนำสินทรัพย์มาใช้ประโยชน์หรือนำมาขายได้

การตัดจำหน่ายสินทรัพย์พัฒนาผลิตภัณฑ์ที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบ โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น

### 3.6.3 สินทรัพย์ระหว่างพัฒนาผลิตภัณฑ์

องค์การเภสัชกรรมมีสินทรัพย์ที่อยู่ในขั้นตอนการวิจัยและพัฒนาผลิตภัณฑ์ และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่องค์การเภสัชกรรมจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตที่จะเกิดจากสินทรัพย์นั้น องค์การเภสัชกรรมรับรู้รายจ่ายที่เกิดขึ้นสำหรับขั้นตอนการผลิตเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ราคาทุนของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นภายในประกอบด้วย รายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงทุกรายการที่จำเป็นในการสร้างสรรค์เพื่อการผลิตและจัดเตรียมสินทรัพย์เพื่อให้สามารถนำมาใช้ประโยชน์ตามประสงค์ของผู้บริหาร จะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบัน เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

### 3.7 การด้อยค่าของสินทรัพย์

สินทรัพย์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้งานจำกัด จะมีการทบทวนการด้อยค่าเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์บ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีอาจสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายเทียบกับมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ ซึ่งจะถูกจัดเป็นกลุ่มที่เล็กที่สุดที่สามารถแยกออกมาได้ เพื่อวัตถุประสงค์ของการประเมินการด้อยค่า สินทรัพย์ซึ่งรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าไปแล้ว จะถูกประเมินความเป็นไปได้ที่จะกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

### 3.8 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

บริษัทร่วมเป็นกิจการที่องค์การเภสัชกรรมมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญแต่ไม่ถึงกับควบคุม 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

รายได้รอการรับรู้เป็นภาระผูกพันที่เกิดจากการรับเงินอุดหนุนจากหน่วยงานรัฐ ในโครงการจัดตั้งโรงงานผลิตวัคซีนป้องกันไข้หวัดใหญ่/ไข้หวัดนก โดยจะบันทึกสินทรัพย์คู่กับรายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ และทยอยรับรู้รายได้เป็นรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตามสัดส่วนค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ ซึ่งเกิดขึ้นในแต่ละงวดบัญชี

ภาระผูกพันที่เกิดจากการรับเงินจากหน่วยงานอื่นซึ่งมีวัตถุประสงค์จากบุคคลอื่น นอกเหนือจากหน่วยงานภาครัฐ โดยจะบันทึกสินทรัพย์คู่กับรายได้รอการรับรู้ และทยอยรับรู้รายได้เป็นรายได้จากการบริจาคตามสัดส่วนค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์และค่าใช้จ่ายอื่นๆ ซึ่งเกิดขึ้นในแต่ละงวดบัญชี

ภาระผูกพันที่เกิดจากการรับบริจาคสินทรัพย์ โดยจะบันทึกสินทรัพย์ที่รับบริจาคเป็นสินทรัพย์ในแต่ละประเภทคู่กับรายได้รอการรับรู้ และทยอยรับรู้รายได้เป็นรายได้จากการบริจาคตามสัดส่วนค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่รับบริจาค ซึ่งเกิดขึ้นในแต่ละงวดบัญชี

### 3.10 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์พนักงานขององค์การเภสัชกรรม ประกอบด้วยผลประโยชน์หลังออกจากงาน ทั้งที่เป็นโครงการสมทบเงิน และโครงการผลประโยชน์ โครงการสมทบเงินเป็นโครงการที่องค์การเภสัชกรรมจ่ายเงินสมทบให้กับกองทุนที่แยกต่างหากในจำนวนเงินที่คงที่

องค์การเภสัชกรรม ไม่มีภาระผูกพันตามกฎหมาย หรือภาระผูกพันจากการอนุমানที่จะต้องจ่ายเงินเพิ่ม ถึงแม้กองทุนไม่มีสินทรัพย์เพียงพอที่จะจ่ายชำระให้พนักงานทั้งหมดสำหรับการให้บริการของพนักงาน ทั้งในอดีตและปัจจุบัน โครงการผลประโยชน์เป็นโครงการที่ไม่ใช่โครงการสมทบเงิน ซึ่งจะกำหนดจำนวนเงินผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ ซึ่งจะขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย เช่น อายุ จำนวนปีที่ให้บริการ และค่าตอบแทน เป็นต้น

#### 3.10.1 กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานขึ้นตามพระราชบัญญัติจัดตั้งองค์การเภสัชกรรม พ.ศ. 2509 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีให้วางข้อบังคับองค์การเภสัชกรรมว่าด้วยเงินบำเหน็จ เงินชดเชย และเงินทดแทน พ.ศ. 2513 โดยองค์การเภสัชกรรมจ่ายสมทบให้กองทุนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนพนักงาน ทั้งนี้ได้รวมรายการบัญชีต่าง ๆ ของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานไว้ในงบการเงินขององค์การเภสัชกรรมด้วย



องค์การเภสัชกรรมได้จัดตั้งกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมขึ้น ตามข้อบังคับ องค์การเภสัชกรรมว่าด้วยการให้ผู้ปฏิบัติงานกู้เงิน พ.ศ. 2520 ให้ใช้บังคับนี้ตั้งแต่ 1 มกราคม 2521 โดยให้จัดสรร เงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานมาจัดตั้งกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม ตามจำนวนที่ได้รับความเห็นชอบจาก คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมและคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้มีมติตามรายงานการประชุมครั้งที่ 11/2547 เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2547 เห็นชอบตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 16 กันยายน 2546 ให้องค์การเภสัชกรรม จัดสรรงบประมาณเข้ากองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมปีละ 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

องค์การเภสัชกรรมได้จดทะเบียนจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานองค์การเภสัชกรรม ซึ่งจดทะเบียนแล้ว เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2538 ผู้ที่เข้าปฏิบัติงานหลังวันที่ 1 พฤศจิกายน 2538 ต้องเป็นสมาชิก กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ สำหรับพนักงานที่ปฏิบัติงานก่อนวันที่ดังกล่าวเลือกเป็นสมาชิกตามความสมัครใจ โดยองค์การเภสัชกรรมจ่ายสมทบให้อัตราร้อยละ 9 ของเงินเดือน สำหรับพนักงานที่มีอายุการทำงานไม่เกิน 20 ปี และร้อยละ 10 ของเงินเดือนสำหรับพนักงานที่มีอายุการทำงานเกิน 20 ปี ต่อมาเมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2549 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้มีมติที่ประชุมครั้งที่ 8/2549 ให้จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เพิ่มเติมอีกร้อยละ 2 สำหรับพนักงานที่มีอายุงานไม่เกิน 20 ปี ให้ได้รับเงินสมทบร้อยละ 11 ของเงินเดือน ส่วนพนักงาน ที่มีอายุงานเกิน 20 ปี ให้ได้รับเงินสมทบร้อยละ 12 ของเงินเดือนทั้งนี้ตั้งแต่เดือนกรกฎาคม 2549 เป็นต้นไป

เงินสมทบที่จ่ายให้กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

### 3.10.2 โครงการผลประโยชน์

#### ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

องค์การเภสัชกรรม จัดให้มีโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานเพื่อจ่ายเงินให้แก่ พนักงานเป็นไปตามกฎหมายแรงงานไทย จำนวนเงินดังกล่าวขึ้นอยู่กับฐานเงินเดือนและจำนวนปีที่พนักงาน ทำงานให้องค์การเภสัชกรรมนับถึงวันที่สิ้นสุดการทำงานที่จะเกิดขึ้นในอนาคตหนี้สินสำหรับโครงการผลประโยชน์ จะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงานหักด้วย มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ และปรับปรุงด้วยต้นทุนบริการในอดีตที่ยังไม่รับรู้ภาระผูกพันนี้คำนวณโดย นักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระ ด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์ จะประมาณโดยการคิดลดกระแสเงินสดที่ต้องจ่ายในอนาคต โดยใช้อัตราดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาลซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินที่จะจ่ายภาระผูกพันให้แก่พนักงาน และวันครบกำหนดใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระภาระผูกพัน

กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการ ผลประโยชน์พนักงานเกิดขึ้นจากการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น



### 3.11 ประมวลการหนี้สิน

องค์การเภสัชกรรม จะบันทึกประมวลการหนี้สินอันเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งการชำระหนี้ตามภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะส่งผลให้ องค์การเภสัชกรรม ต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และตามประมวลการที่น่าเชื่อถือของจำนวนที่ต้องจ่าย ในกรณีที่องค์การเภสัชกรรมคาดว่าประมวลการหนี้สินดังกล่าวเป็นรายจ่ายที่จะได้รับคืน องค์การเภสัชกรรมจะบันทึกเป็นสินทรัพย์แยกต่างหากเมื่อคาดว่าจะได้รับรายจ่ายนั้นคืนอย่างแน่นอน

### 3.12 การรับรู้รายได้ - ค่าใช้จ่าย

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

## 4. ประมวลการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐาน และการใช้ดุลยพินิจ

การประมวลการ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่องและอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่นๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีเหตุผลในสถานการณ์ขณะนั้น ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563 การประมวลการทางบัญชีที่สำคัญขององค์การเภสัชกรรม มีดังนี้

### 4.1 อาคาร อุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ฝ่ายบริหารเป็นผู้ประมวลการอายุการใช้งานและมูลค่าซากสำหรับ อาคาร อุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนขององค์การเภสัชกรรม โดยส่วนใหญ่อ้างอิงจากข้อมูลเชิงเทคนิคของสินทรัพย์นั้น และรวมถึงการพิจารณาการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งานโดยการขายหรือเลิกใช้



#### 4.2 ประมาณการหนี้สินค่าตอบแทนพนักงานภายหลังเกษียณอายุ

องค์การเภสัชกรรมจัดให้มีผลประโยชน์พนักงานภายหลังการเลิกจ้างหรือเกษียณอายุเพื่อจ่ายให้แก่พนักงานตามกฎหมายแรงงานไทย มูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินค่าตอบแทนพนักงานภายหลังเกษียณอายุคำนวณโดยใช้สมมติฐานหลายประการโดยรวมถึงอัตราคิดลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนพนักงาน และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน การเปลี่ยนแปลงในอัตราเหล่านี้มีผลต่อประมาณการค่าใช้จ่ายและหนี้สินค่าตอบแทนพนักงานภายหลังการเกษียณอายุประมาณการ

#### 4.3 การด้อยค่าของสินทรัพย์

องค์การเภสัชกรรมทดสอบการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วม เมื่อพบข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าตามที่ได้กล่าวในหมายเหตุข้อ 3.7 โดยพิจารณาจากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด

### 5. ข้อมูลเพิ่มเติม

#### 5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	30 มิ.ย. 2563	30 ก.ย. 2562
เงินสดคงเหลือที่สำนักงาน	1.24	0.61
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	14.62	19.73
- ออมทรัพย์	3,808.92	3,774.91
รวม	<u>3,824.78</u>	<u>3,795.25</u>
เงินฝากธนาคารประจำ 3 เดือน	625.25	619.44
รวม	<u><u>4,450.03</u></u>	<u><u>4,414.69</u></u>

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ 3,808.92 ล้านบาท องค์การเภสัชกรรมสำรองไว้สำหรับโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 5.16 เป็นเงิน 5.27 ล้านบาท เงินฝากธนาคารของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน 7.10 ล้านบาท กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 5.14 เป็นเงิน 6.76 ล้านบาท และกองทุนสนับสนุนการวิจัยพัฒนาและนวัตกรรมขององค์การเภสัชกรรม 33.55 ล้านบาท

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ บัญชีเลขที่ 072-0-19051-7 องค์การเภสัชกรรมได้รับเงินจากสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข จำนวน 1,551.40 ล้านบาท เพื่อเบิกจ่ายเงินงบประมาณแทนกันสำหรับงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2563 แผนงานบริหารเพื่อรองรับกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็นงบกลาง เพื่อสำรองจ่ายกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น เพื่อเตรียมความพร้อมป้องกัน และแก้ไขปัญหาโรคติดต่ออุบัติใหม่กรณีโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ระยะการระบาดในวงจำกัด (ระยะที่ 2) สำหรับการจัดหาวัสดุอุปกรณ์ทางการแพทย์ และกระจายทรัพยากรให้แก่โรงพยาบาลและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 มียอดคงเหลือ 962.93 ล้านบาท



องค์การเภสัชกรรมได้มีการนำบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ไปทำข้อตกลงกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) จำนวน 4 บัญชี ดังนี้ บัญชีเลขที่ 050-06637-3,050-1-37858-8,072-1-04764-5 และ 002-1-38117-8 วงเงินตามข้อตกลง จำนวน 200 ล้านบาท และธนาคารอาคารสงเคราะห์ บัญชีเลขที่ 001-11-087244-7 ตามข้อตกลงโดยดำรงไว้ตามเงินกู้คงเหลือของผู้กู้ทั้งหมด วัตถุประสงค์การทำบันทึกข้อตกลงเพื่อดำรงเงินฝากธนาคาร เพื่อให้พนักงานและลูกจ้างประจำขององค์การเภสัชกรรมกู้เพื่อที่อยู่อาศัย ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) มียอดหนี้คงเหลือ 82.88 ล้านบาท และธนาคารอาคารสงเคราะห์ มียอดหนี้คงเหลือ 46.08 ล้านบาท และไม่มีการปล่อยสินเชื่อเพิ่ม

## 5.2 เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิ.ย. 2563	30 ก.ย. 2562
เงินฝากธนาคาร - ประจำ 12 เดือน	303.91	302.70
รวม	<u>303.91</u>	<u>302.70</u>

เงินลงทุนชั่วคราว จำนวน 303.91 ล้านบาท เป็นเงินฝากธนาคารประเภทประจำของกองทุนสนับสนุนการวิจัยพัฒนาและนวัตกรรมขององค์การเภสัชกรรม

## 5.3 ลูกหนี้การค้า - สุทธิ ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิ.ย. 2563		30 ก.ย. 2562	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
ลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนภูมิภาค	3,359.59	38.34	3,082.22	42.73
ลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนกลาง	5,290.63	60.39	4,028.12	55.84
ลูกหนี้เอกชน และอื่นๆ	110.93	1.27	102.94	1.43
รวม	<u>8,761.15</u>	<u>100.00</u>	<u>7,213.28</u>	<u>100.00</u>
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	2.66	0.03	2.66	0.04
คงเหลือ	<u>8,758.49</u>	<u>99.97</u>	<u>7,210.62</u>	<u>99.96</u>

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 มีลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนกลาง จำนวน 5,290.63 ล้านบาท ส่วนหนึ่งเป็นลูกหนี้โรงพยาบาลราชวิถี (โครงการพิเศษ) จำนวน 4,236.60 ล้านบาท และสำนักงานประกันสังคม จำนวน 810.54 ล้านบาท

รายละเอียดลูกหนี้การค้าค้างชำระ

	จำนวน (ราย)	จำนวนเงิน
ปี 2549 - 2559		
ลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนภูมิภาค	40	48.64
ลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนกลาง	2	11.27
ลูกหนี้เอกชน และอื่น ๆ	12	1.67
ปี 2560 - 2563		
ลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนภูมิภาค	951	3,310.95
ลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนกลาง	506	5,279.36
ลูกหนี้เอกชน และอื่น ๆ	1,049	109.26
รวม		<u>8,761.15</u>

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 จำแนกตามประเภทและอายุหนี้ที่ค้างชำระ ดังนี้

ระยะเวลาค้างชำระ	30 มิ.ย. 2563			รวม
	ลูกหนี้ ส่วนราชการ ส่วนภูมิภาค	ลูกหนี้ ส่วนราชการ ส่วนกลาง	ลูกหนี้เอกชน และอื่น ๆ	
หนี้ค้างชำระไม่เกิน 1 ปี	2,049.17	5,260.78	108.34	7,418.29
หนี้ค้างชำระเกิน 1 ปี	1,310.42	29.85	2.59	1,342.86
รวม	3,359.59	5,290.63	110.93	8,761.15
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-	2.66	2.66
คงเหลือ	<u>3,359.59</u>	<u>5,290.63</u>	<u>108.27</u>	<u>8,758.49</u>

ระยะเวลาค้างชำระ	30 ก.ย. 2562			รวม
	ลูกหนี้ ส่วนราชการ ส่วนภูมิภาค	ลูกหนี้ ส่วนราชการ ส่วนกลาง	ลูกหนี้เอกชน และอื่น ๆ	
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
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-	2.66	2.66
คงเหลือ	<u>3,082.22</u>	<u>4,028.12</u>	<u>100.28</u>	<u>7,210.62</u>

องค์การเภสัชกรรมได้จัดทำมาตรการในการติดตามลูกหนี้การค้าค้างชำระเกิน 1 ปี

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

#### 5.4 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิ.ย. 2562	30 ก.ย. 2562
ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป - ผลิตภัณฑ์ขององค์การเภสัชกรรม	1,113.18	952.61
ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป - ผลิตภัณฑ์ของบริษัทอื่น	653.77	292.31
ผลิตภัณฑ์ระหว่างทำ	543.01	453.79
วัตถุดิบ	1,213.39	1,062.05
ภาชนะและอุปกรณ์การบรรจุ	179.73	174.83
พัสดุและอุปกรณ์	16.30	13.89
สินค้านำระหว่างทาง	41.05	38.36
เวชภัณฑ์โครงการสำรองยา	25.61	26.22
	<u>3,786.04</u>	<u>3,014.06</u>
หัก สำรองสินค้าเสื่อมสภาพ	5.51	33.34
หัก ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง	31.24	46.48
รวม	<u><u>3,749.29</u></u>	<u><u>2,934.24</u></u>

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 องค์การเภสัชกรรมได้สำรองวัตถุดิบ ภาชนะและอุปกรณ์การบรรจุเพิ่มขึ้นให้สอดคล้องกับแผนการผลิตและจำหน่าย อีกทั้งได้มีการสำรองผลิตภัณฑ์ของบริษัทอื่นเพิ่มขึ้น เพื่อรองรับการระบาดของโรคติดต่ออุบัติใหม่กรณีโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)



5.5 ลิขสิทธิ์พหุคูณเวียนอื่น ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิ.ย 2563	30 ก.ย 2562
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	6.35	0.28
ลูกหนี้อื่น ๆ	5.41	14.98
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าเวชภัณฑ์ และอื่น ๆ	109.41	60.24
เงินค้ำรับอื่น	13.84	14.91
ภาษีซื้อรอใบกำกับ	2.89	18.75
<b>รวม</b>	<b>137.90</b>	<b>109.16</b>

ลูกหนี้อื่น ๆ จำนวน 5.41 ล้านบาท ส่วนหนึ่งเป็นลูกหนี้รอการชดใช้ของบริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด จำนวน 0.01 ล้านบาท เนื่องจากชดเชยสินค้าจากการส่งเสริมการขายให้กับองค์การเภสัชกรรมของปี 2553 – 2555 จำนวน 30 รายการ ซึ่งบริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด จะทยอยจ่ายเป็นสินค้า จำนวน 60 งวด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 ได้ชดเชยสินค้าครบแล้ว ยกเว้นรายการสเปรย์กันยุงตะไคร้หอม 100 ML. คงเหลือจำนวน 4 งวด บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด ได้แจ้งยกเลิกการผลิตสินค้าดังกล่าว และขอเปลี่ยนรายการสินค้าชดเชยเป็นรายการสินค้าครีมพญาอ 5 กรัม และเจลว่านหางจระเข้ 30 กรัม

5.6 เงินลงทุนในบริษัทร่วม องค์การเภสัชกรรม ได้ลงทุนในบริษัท ดังนี้

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย			
	30 มิ.ย. 2563		30 ก.ย. 2562	
	เงินลงทุน	สัดส่วนการถือหุ้น ร้อยละ	เงินลงทุน	สัดส่วนการถือหุ้น ร้อยละ
1. บริษัท เยนเออร์ลิสซอสปีดลโปรดัคส์ จำกัด (มหาชน)	544.92	40.00	500.66	40.00
2. บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด	53.34	49.00	50.39	49.00
3. บริษัท องค์การเภสัชกรรม-เมอร์ริเออร์ชีวัตถุ จำกัด	103.79	49.00	124.91	49.00
4. บริษัท ไทยวัฒนาฟาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส จำกัด	-	-	135.00	30.00
5. บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอร์ (ประเทศไทย) จำกัด	-	-	93.60	13.00
	<b>702.05</b>		<b>904.56</b>	
<b>หัก</b> ค่าเผื่อการด้อยค่า :-				
บริษัท ไทยวัฒนาฟาร์มาซูติคัลฯ	-		135.00	
บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอร์ฯ	-		93.60	
	<b>702.05</b>		<b>675.96</b>	

5.6 เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	30 มิ.ย. 2563		30 ก.ย. 2562	
	เงินลงทุน	สัดส่วนการถือหุ้น ร้อยละ	เงินลงทุน	สัดส่วนการถือหุ้น ร้อยละ
1. บริษัท เอนเนอร์จีสปิตัลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	148.86	40.00	148.86	40.00
2. บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด	39.20	49.00	39.20	49.00
3. บริษัท องค์การเภสัชกรรม-เมอร์ริเออร์ชีวัตถุ จำกัด	147.00	49.00	147.00	49.00
4. บริษัท ไทยวัฒนาพาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส จำกัด	-	-	135.00	30.00
5. บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอร์ (ประเทศไทย) จำกัด	-	-	93.60	13.00
	<u>335.06</u>		<u>563.66</u>	
<b>หัก</b> ค่าเพื่อการด้อยค่า :-				
บริษัท ไทยวัฒนาพาร์มาซูติคัลฯ	-		135.00	
บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอร์ฯ	-		93.60	
	<u>335.06</u>		<u>335.06</u>	

ในงวดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 องค์การเภสัชกรรมได้ตัดรายการเงินลงทุนในบริษัทร่วมออกจากบัญชีจำนวน 2 บริษัท คือ บริษัท ไทยวัฒนาพาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส จำกัด และบริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอร์ (ประเทศไทย) จำกัด

งบแสดงฐานะการเงินของบริษัทร่วม

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย					
	งบแสดงฐานะการเงิน					
	30 มิถุนายน 2563			30 กันยายน 2562		
	สินทรัพย์รวม	หนี้สินรวม	ส่วนของผู้ถือหุ้น	สินทรัพย์รวม	หนี้สินรวม	ส่วนของผู้ถือหุ้น
บริษัท เอนเนอร์จีสปิตัลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	1,627.00	264.69	1,362.31	1,623.66	372.02	1,251.64
บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด	140.79	31.94	108.85	129.84	27.00	102.84
บริษัท องค์การเภสัชกรรม-เมอร์ริเออร์ชีวัตถุ จำกัด	632.95	421.14	211.81	574.81	319.89	254.92
	<u>2,400.74</u>	<u>717.77</u>	<u>1,682.97</u>	<u>2,328.31</u>	<u>718.91</u>	<u>1,609.40</u>

ในงบแสดงฐานะการเงิน เงินลงทุนบริษัทร่วมบันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย ได้ใช้ข้อมูลจากงบการเงินของบริษัทร่วม ที่ยังไม่ได้ตรวจสอบหรือสอบทานโดยผู้สอบบัญชี

5.7 เงินให้กู้ยืมระยะยาว จำนวน 108.34 ล้านบาท เกิดจากกองทุนเงินกู้ยืมเพื่อการพัฒนาภาคเอกชน ให้พนักงานกู้ยืมเงินเพื่อเป็นสวัสดิการ โดยคิดดอกเบี้ยตามอัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำของธนาคารรัฐวิสาหกิจ

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิ.ย. 2563	30 ก.ย. 2562
ยอดคงเหลือ วันที่ 1 ตุลาคม	105.98	106.44
<u>บวก</u> ลูกหนี้เงินกู้เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	<u>49.48</u>	<u>62.53</u>
	155.46	168.97
<u>หัก</u> ลูกหนี้เงินกู้ลดลงระหว่างงวด	<u>47.12</u>	<u>62.99</u>
ยอดคงเหลือ วันที่ 30 มิถุนายน	<u>108.34</u>	<u>105.98</u>

กม

5.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ มีรายละเอียดดังนี้

รายการ	ราคาทุน		ค่าเสื่อมราคาสะสม				
	1 ต.ค. 2561	เพิ่มขึ้น / ลดลง / จำหน่าย	30 ก.ย. 2562	1 ต.ค. 2561	เพิ่มขึ้น / ลดลง / จำหน่าย	30 ก.ย. 2562	ราคาสุทธิ
ที่ดิน	341.60	-	-	-	-	-	341.60
อาคารโรงงานและสิ่งก่อสร้าง	2,566.27	56.05	-	886.99	81.52	-	1,653.81
เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์การผลิต	5,074.66	442.32	84.86	3,005.85	337.93	81.24	2,169.58
ครุภัณฑ์ เครื่องใช้สำนักงาน	322.67	27.20	5.69	224.23	19.60	5.37	105.72
ครุภัณฑ์ คอมพิวเตอร์	353.25	103.86	18.03	287.10	48.01	17.99	121.96
ยานพาหนะ	100.29	5.75	11.90	93.20	2.61	11.90	10.23
<b>รวม</b>	<b>8,758.74</b>	<b>635.18</b>	<b>120.48</b>	<b>4,497.37</b>	<b>489.67</b>	<b>116.50</b>	<b>4,402.90</b>

รายการ	ราคาทุน		ค่าเสื่อมราคาสะสม				
	1 ต.ค. 2562	เพิ่มขึ้น / ลดลง / จำหน่าย	30 มิ.ย. 2563	1 ต.ค. 2562	เพิ่มขึ้น / ลดลง / จำหน่าย	30 มิ.ย. 2563	ราคาสุทธิ
ที่ดิน	341.60	-	-	-	-	-	341.60
อาคารโรงงานและสิ่งก่อสร้าง	2,622.32	18.86	62.18	968.51	60.28	45.21	1,595.42
เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์การผลิต	5,432.12	303.94	133.52	3,262.54	280.01	127.65	2,187.64
ครุภัณฑ์ เครื่องใช้สำนักงาน	344.18	21.15	8.87	238.46	15.60	7.99	110.39
ครุภัณฑ์ คอมพิวเตอร์	439.08	14.57	12.46	317.12	30.58	12.43	105.92
ยานพาหนะ	94.14	-	9.90	83.91	2.07	9.90	8.16
<b>รวม</b>	<b>9,273.44</b>	<b>358.52</b>	<b>226.93</b>	<b>4,870.54</b>	<b>388.54</b>	<b>203.18</b>	<b>4,349.13</b>

*(Handwritten signature)*

5.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ มีรายละเอียดดังนี้

รายการ	ราคาทุน		ค่าเสื่อมราคาสะสม	
	1 ต.ค. 2561	เพิ่ม / ลดลง / 30 ก.ย. 2562	1 ต.ค. 2561	เพิ่ม / ลดลง / 30 ก.ย. 2562
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	100.82	302.27	65.69	59.23
สินทรัพย์พัฒนาผลิตภัณฑ์	6.15	52.10	1.08	4.76
สินทรัพย์ระหว่างพัฒนา	266.38	71.32	-	-
<b>รวม</b>	<b>373.35</b>	<b>425.69</b>	<b>66.77</b>	<b>63.99</b>
		<b>75.06</b>		<b>130.76</b>
		<b>723.98</b>		<b>593.22</b>

รายการ	ราคาทุน		ค่าเสื่อมราคาสะสม	
	1 ต.ค. 2562	เพิ่ม / ลดลง / 30 มิ.ย. 2563	1 ต.ค. 2562	เพิ่ม / ลดลง / 30 มิ.ย. 2563
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	403.09	24.42	124.92	35.18
สินทรัพย์พัฒนาผลิตภัณฑ์	58.25	50.52	5.84	7.65
สินทรัพย์ระหว่างพัฒนา	262.64	83.39	-	-
<b>รวม</b>	<b>723.98</b>	<b>158.33</b>	<b>130.76</b>	<b>42.83</b>
		<b>79.49</b>		<b>173.59</b>
		<b>802.82</b>		<b>629.23</b>

*Handwritten signature*

### 5.10 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

กระทรวงการคลังกำหนดให้ องค์การเภสัชกรรมนำส่งเงินรายได้แผ่นดินในอัตราร้อยละ 35 ของกำไรสุทธิ ก่อนหักโบนัสกรรมการและพนักงาน โดยกำหนดระยะเวลานำส่งรายได้แผ่นดินปีละ 2 ครั้ง

#### งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิ.ย. 2563	30 ก.ย. 2562
ยอดยกมา	772.65	970.16
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด		
- ครึ่งปีแรกของปี 2562	-	317.35
- ครึ่งปีหลังของปี 2562	-	172.65
- เพิ่มครึ่งปีหลังของปี 2562	52.67	-
- ครึ่งปีแรกของปี 2563	229.65	-
ลดลงระหว่างงวด		
นำส่ง - ครึ่งปีหลังของปี 2561	-	(370.16)
- ครึ่งปีแรกของปี 2562	-	(317.35)
- ครึ่งปีหลังของปี 2562	(225.32)	-
ยอดคงเหลือ	<u>829.65</u>	<u>772.65</u>

รายได้นำส่งแผ่นดินรอนำส่งคลัง จำนวน 829.65 ล้านบาท เป็นยอดคงเหลือรายได้นำส่งแผ่นดินรอนำส่งคลัง (ในส่วนขอเพิ่มเติม ปี 2558) จำนวน 600 ล้านบาท และรายได้นำส่งแผ่นดินรอนำส่งคลังครึ่งปีแรก ปี 2563 จำนวน 229.65 ล้านบาท



5.11 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	30 มิ.ย. 2563	30 ก.ย. 2562
โบนัสค้างจ่าย	127.77	97.56
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	446.26	499.21
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	20.70	16.89
เงินประกันสัญญา	227.33	167.43
อื่นๆ	1,350.08	141.25
เงินรับชำระเกินจากลูกหนี้	8.77	9.37
ยาค้างส่ง	0.42	0.33
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอนำส่ง	25.87	(10.46)
<b>รวม</b>	<b>2,207.20</b>	<b>921.58</b>

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ จำนวน 446.26 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายค้างจ่ายของกองทุนสนับสนุนการวิจัยพัฒนา และนวัตกรรมขององค์การเภสัชกรรม จำนวน 71.50 ล้านบาท รวมอยู่ด้วย

หนี้สินหมุนเวียนอื่น ๆ จำนวน 1,350.08 ล้านบาท เป็นเงินงบประมาณรับล่วงหน้าจากสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขสำหรับการเบิกจ่ายแทนกัน กรณีโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID-19) ระยะระบาดในวงจำกัด สำหรับกระจายทรัพยากรและวัสดุอุปกรณ์ทางการแพทย์ให้แก่โรงพยาบาลและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง มียอดคงเหลือ จำนวน 1,178.73 ล้านบาท รวมอยู่ด้วย

5.12 รายได้รอการรับรู้

5.12.1 รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ มีรายละเอียด ดังนี้

	30 มิ.ย. 2563	30 ก.ย. 2562
ยอดยกมา	858.73	938.86
<u>บวก</u> เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	2.49
	858.73	941.35
<u>หัก</u> ลดลงระหว่างงวด	71.36	82.62
ยอดคงเหลือ	<b>787.37</b>	<b>858.73</b>

## 5.12 รายได้รอการรับรู้ (ต่อ)

### 5.12.2 รายได้รอการรับรู้ มีรายละเอียด ดังนี้

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิ.ย. 2563	30 ก.ย. 2562
ยอดยกมา	21.78	37.73
<u>บวก</u> เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	0.05	0.05
	21.83	37.78
<u>หัก</u> ลดลงระหว่างงวด	6.32	16.00
ยอดคงเหลือ	15.51	21.78
รวม	<u>802.88</u>	<u>880.51</u>

## 5.13 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน

องค์การเภสัชกรรมจ่ายค่าชดเชยผลประโยชน์หลังออกจากงานและบำเหน็จตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณหรือออกจากงาน และผลประโยชน์อื่นแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์พนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน ณ 30 มิถุนายน 2563

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิ.ย. 2563	30 ก.ย. 2562
ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน		
เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน	1,048.97	1,051.44
เงินบำเหน็จ	254.09	284.04
ผลประโยชน์อื่นๆ	63.34	59.31
รวม	<u>1,366.40</u>	<u>1,394.79</u>

*X*

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าในปัจจุบันของภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน สำหรับงวดเก้าเดือน  
สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 มีดังนี้

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิ.ย. 2563	30 ก.ย. 2562
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันต้นงวด	1,394.79	1,177.45
ผลประโยชน์จ่าย	(102.11)	(94.55)
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	52.36	60.37
ต้นทุนบริการในอดีต	-	226.92
ต้นทุนดอกเบี้ย	21.36	24.60
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันสิ้นสุดงวด	<u>1,366.40</u>	<u>1,394.79</u>

ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน แต่ละรายการมีดังนี้

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการประมาณการผลประโยชน์ของพนักงานที่องค์การเภสัชกรรมรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
ในส่วนค่าใช้จ่ายดำเนินงานของสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2563		2562	
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	17.46	52.36	14.25	42.74
ต้นทุนดอกเบี้ย	7.12	21.36	5.63	16.89
รวม	<u>24.58</u>	<u>73.72</u>	<u>19.88</u>	<u>59.63</u>

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย มีดังนี้

	ร้อยละต่อปี	
	30 มิ.ย. 2563	30 ก.ย. 2562
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

*(Handwritten mark)*

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

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิ.ย. 2563	30 ก.ย. 2562
เงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน ณ วันต้นงวด	284.04	288.88
เงินสมทบกองทุนฯ รับ	5.94	15.19
เงินสมทบกองทุนฯ จ่าย	(35.89)	(20.03)
เงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน ณ วันสิ้นงวด	<u>254.09</u>	<u>284.04</u>
ภาระผูกพัน	<u>254.09</u>	<u>284.04</u>

ยอดหนี้สินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 จำนวน 254.09 ล้านบาท ได้แสดงเป็นส่วนหนึ่งในประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน

5.14 หนี้สินกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม

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

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิ.ย. 2563	30 ก.ย. 2562
เงินฝากธนาคาร (หมายเหตุ 5.1)	6.76	8.01
ลูกหนี้เงินกู้	108.34	105.98
ดอกเบี้ยค้างจ่ายองค์การเภสัชกรรม	(40.60)	(39.49)
กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม	<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 ได้โอนเงินบำเหน็จของพนักงานที่สมัครเข้าเป็นสมาชิกของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพจำนวน 9 คน เป็นเงิน 13.41 ล้านบาท

### 5.16 สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์

คณะรัฐมนตรีได้มีมติอนุมัติให้องค์การเภสัชกรรมกักเงินรายได้ที่จะต้องนำส่งกระทรวงการคลัง ตั้งแต่ปี 2515 ถึง 2529 รวมเป็นเงินทั้งหมด 50 ล้านบาท เพื่อดำเนินการสำรองยาและเวชภัณฑ์ที่จำเป็น สำหรับใช้ในกรณีเกิดภาวะขาดแคลนยาภายในประเทศหรือยามฉุกเฉินและให้นำยาและเวชภัณฑ์ดังกล่าวออกหมุนเวียนใช้โดยจัดหาของใหม่เข้ามาแทนที่เพื่อป้องกันการเสื่อมคุณภาพ ในปี 2529 เกิดน้ำท่วมบริเวณองค์การเภสัชกรรม ทำให้เวชภัณฑ์โครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ขององค์การเภสัชกรรมเสียหายคิดเป็นมูลค่า 0.09 ล้านบาท เงินสำรองโครงการสำรองยาจึงมียอดคงเหลือ 49.91 ล้านบาท ซึ่งองค์การเภสัชกรรมได้นำเงินสำรองโครงการสำรองยาดังกล่าวไปดำเนินการกิจกรรมต่าง ๆ แล้ว 25.61 ล้านบาท คงเหลือฝากไว้ที่ธนาคาร 5.27 ล้านบาท ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 5.1 มีรายละเอียดดังนี้

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิ.ย. 2563	30 ก.ย. 2562
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 มิถุนายน 2563 และ 30 กันยายน 2562	25.61	26.22
	<u>44.64</u>	<u>45.25</u>
5. ค่ายาและเวชภัณฑ์ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการจัดหาเพื่อสำรองให้ครบ		
โครงการฯ รวมอยู่ในเงินฝากออมทรัพย์ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 5.1	5.27	4.66
	<u>49.91</u>	<u>49.91</u>
รวม	<u>49.91</u>	<u>49.91</u>

กน

5.17 รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	2563		2562	
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน
ขายยาและเวชภัณฑ์องค์การผลิต	2,586.45	6,318.55	1,638.18	5,267.55
ขายยาและเวชภัณฑ์ผู้ผลิตอื่น	3,906.36	7,618.64	3,445.80	7,773.34
ขายยาและเวชภัณฑ์จ้างผลิต	36.60	90.53	25.45	79.39
รวม	<u>6,529.41</u>	<u>14,027.72</u>	<u>5,109.43</u>	<u>13,120.28</u>

รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์จ้างผลิต สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือน จำนวน 36.60 ล้านบาท และ 90.53 ล้านบาท เป็นยาและเวชภัณฑ์องค์การผลิตเภสัชกรรมจ้างผลิต จำนวน 36.60 ล้านบาท และ 90.17 ล้านบาท และเวชภัณฑ์ผู้ผลิตอื่นจ้างผลิต จำนวน 617.00 บาท และ 0.36 ล้านบาท ตามลำดับ องค์การเภสัชกรรมได้จ้างบริษัทผลิตยา ที่ได้รับการรับรองมาตรฐานการผลิตจากสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยาภายใต้การกำกับดูแลขององค์การเภสัชกรรม



5.18 รายได้อื่น สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

	2563		2562	
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	5.61	20.13	5.51	20.08
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม	0.33	1.11	0.43	1.30
รายได้เบ็ดเตล็ด	0.64	3.04	1.02	3.18
รายได้ค่าวิเคราะห์	-	0.01	-	0.01
รายได้ค่าขายแบบแปลน	0.01	0.01	0.01	0.55
รายได้خذใช้ค่าเสียหาย	0.35	1.82	5.79	9.55
รายได้ค่าปรับ	30.24	58.39	15.88	50.40
รายได้ค่าตอบแทน	0.37	0.37	0.44	0.54
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	0.01	0.49	1.64	2.01
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	-	-	7.46	15.92
กำไรจากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	0.03	0.03	-	-
รายได้ค่าจัดส่งยา	2.11	3.15	0.27	0.56
รายได้จากการรับบริจาค	2.62	6.33	3.11	13.79
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตติบัญญัติ	21.14	71.36	20.39	62.00
รายได้ค่าบริการ	0.05	4.01	-	-
รายได้ค่าดำเนินการ	4.22	4.22	-	-
รายได้ค่าสอบเทียบ	0.01	0.02	0.01	0.11
รายได้ค่านายหน้า	1.49	5.66	-	0.03
รวม	69.23	180.15	61.96	180.03

*Handwritten signature*

5.18 รายได้อื่น (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2563		2562	
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	5.61	20.13	5.51	20.08
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม	0.33	1.11	0.43	1.30
เงินปันผล	7.20	7.20	6.17	6.17
รายได้เบ็ดเตล็ด	0.64	3.04	1.02	3.18
รายได้ค่าวิเคราะห์	-	0.01	-	0.01
รายได้ค่าขายแบบแปลน	0.01	0.01	0.01	0.55
รายได้خذใช้ค่าเสียหาย	0.35	1.82	5.79	9.55
รายได้ค่าปรับ	30.24	58.39	15.88	50.40
รายได้ค่าตอบแทน	0.37	0.37	0.44	0.54
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	0.01	0.49	1.64	2.01
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	-	-	7.46	15.92
กำไรจากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	0.03	0.03	-	-
รายได้ค่าจัดส่งยา	2.11	3.15	0.27	0.56
รายได้จากการรับบริจาค	2.62	6.33	3.11	13.79
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลระดับบัญชี	21.14	71.36	20.39	62.00
รายได้ค่าบริการ	0.05	4.01	-	-
รายได้ค่าดำเนินการ	4.22	4.22	-	-
รายได้ค่าสอบเทียบ	0.01	0.02	0.01	0.11
รายได้ค่านายหน้า	1.49	5.66	-	0.03
รวม	<u>76.43</u>	<u>187.35</u>	<u>68.13</u>	<u>186.20</u>

ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือน จำนวน 5.61 ล้านบาท และ 20.13 ล้านบาท ส่วนหนึ่งเป็นดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารของกองทุนสนับสนุนการวิจัยพัฒนาและนวัตกรรมขององค์การเภสัชกรรม จำนวน 0.83 ล้านบาท และ 2.66 ล้านบาท และเงินปันผลสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือน เป็นเงินปันผล บริษัท เอนเนอร์ลีสฮอสปิทัลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน) จำนวน 7.20 ล้านบาท

5.19 ค่าใช้จ่ายในการขาย สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2563		2562	
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน
<b>การขนส่ง</b>				
ค่าขนส่ง	126.98	345.47	104.15	289.02
ค่าพาหนะเดินตลาด	0.20	0.90	0.39	1.09
ค่าพาหนะเก็บเงิน	0.08	0.22	0.08	0.22
	<u>127.26</u>	<u>346.59</u>	<u>104.62</u>	<u>290.33</u>
<b>ค่าโฆษณา</b>				
ค่าโฆษณา	3.74	24.85	5.25	24.72
ค่าใช้จ่ายโครงการรับผิดชอบสังคม	0.97	4.10	2.85	5.53
เงินสนับสนุนโครงการ	6.51	33.73	3.55	11.46
	<u>11.22</u>	<u>62.68</u>	<u>11.65</u>	<u>41.71</u>
<b>ค่าใช้จ่ายการขายอื่น ๆ</b>				
เงินรางวัลการขาย	0.38	0.38	0.01	0.01
เงินรางวัลการเก็บเงิน	-	0.06	0.05	0.08
ค่าเบี้ยเลี้ยงส่งยา	0.01	0.03	0.01	0.02
ค่าใช้จ่ายในการบรรจุหีบห่อ	2.98	9.38	3.27	9.79
ค่าปรับส่งของล่าช้า	4.41	5.19	0.12	0.23
ภาษีเรียกคืนไม่ได้	0.01	0.01	0.01	0.01
ค่าใช้จ่ายแลกเปลี่ยนคืนยา	0.01	0.01	0.01	0.01
ค่าใช้จ่ายสินค้าเสียหาย	-	0.02	-	-
ค่าบริการ	0.04	0.04	-	-
	<u>7.84</u>	<u>15.12</u>	<u>3.48</u>	<u>10.15</u>
<b>รวมค่าใช้จ่ายในการขาย</b>	<u><u>146.32</u></u>	<u><u>424.39</u></u>	<u><u>119.75</u></u>	<u><u>342.19</u></u>

*กน*

5.20 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2563		2562	
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน
<b>เงินเดือนและค่าจ้าง</b>				
เงินเดือน	128.82	382.85	126.94	377.94
ค่าจ้างลูกจ้างประจำ	6.81	19.83	4.37	12.75
ค่าจ้างชั่วคราวและอื่นๆ	0.93	2.81	2.62	7.20
เงินเพิ่มพิเศษ	0.65	1.97	0.68	1.99
ค่าตอบแทนพิเศษ	0.83	2.55	1.12	3.05
ค่าครองชีพ	1.34	3.98	1.62	6.24
ค่าแรงล่วงเวลา	16.06	46.59	14.35	43.19
	<u>155.44</u>	<u>460.58</u>	<u>151.70</u>	<u>452.36</u>
<b>สวัสดิการ</b>				
ค่าเล่าเรียนบุตร	0.24	1.31	0.80	2.34
ค่ารักษาพยาบาล	7.28	23.19	7.37	22.46
เงินช่วยเหลือบุตร	0.16	0.48	0.16	0.48
เงินช่วยเหลือเลี้ยงดูบุตร	0.01	0.01	0.01	0.01
เงินช่วยเหลือค่าทำศพ	0.17	0.27	-	-
เงินชดเชยและเงินทดแทน	10.15	30.66	7.64	23.01
ค่าที่พัก และเบี้ยเลี้ยงเดินทาง	0.61	3.38	1.55	3.97
ค่าพาหนะไปราชการ	0.78	3.75	1.68	4.46
ค่าใช้จ่ายในการศึกษา ฝึกอบรม และดูงาน	3.87	13.76	5.57	15.58
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศ	0.12	1.36	0.31	1.34
ค่าใช้จ่ายในการมีส่วนร่วมของพนักงาน	0.64	1.98	1.79	1.95
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ	2.27	5.82	1.44	3.78
โบนัสกรรมการ	0.22	0.22	0.01	0.01
โบนัสพนักงาน	79.08	137.67	42.72	125.92
สวัสดิการอื่น ๆ	0.06	0.42	0.04	0.30
เงินรางวัล	0.78	2.51	1.35	2.92
วัสดุเครื่องแต่งกาย	0.01	0.02	0.64	0.64
ค่ารถรับ - ส่งพนักงาน	1.53	4.70	1.55	5.00
	<u>107.98</u>	<u>231.51</u>	<u>74.63</u>	<u>214.17</u>

5.20 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (ต่อ)

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2563		2562	
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน
<b>เงินสมทบ</b>				
เงินสมทบกองทุนบำเหน็จพนักงาน	0.84	2.52	0.94	2.83
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	14.31	42.18	13.66	40.61
	<u>15.15</u>	<u>44.70</u>	<u>14.60</u>	<u>43.44</u>
<b>สาธารณูปโภค</b>				
ค่าโทรศัพท์	0.91	2.37	0.83	2.43
ค่าน้ำประปา	1.70	5.01	1.76	4.71
ค่าไฟฟ้า	18.12	53.63	21.54	59.07
	<u>20.73</u>	<u>61.01</u>	<u>24.13</u>	<u>66.21</u>
<b>ค่าซ่อมแซมสินทรัพย์</b>				
ค่าซ่อมแซมโรงเรือน	0.94	1.62	0.07	0.68
ค่าปรับปรุงบริเวณสำนักงาน	0.21	0.28	0.19	0.56
ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์	4.09	13.79	4.78	10.80
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	0.25	1.05	0.16	0.99
ค่าซ่อมจักรกล	11.44	30.22	6.64	20.55
ค่าบริการงานซ่อมแซมสินทรัพย์	9.15	23.42	7.83	27.83
	<u>26.08</u>	<u>70.38</u>	<u>19.67</u>	<u>61.41</u>
<b>ค่าเช่าและบริการ</b>				
ค่าเช่าที่ดิน	12.18	36.53	13.34	39.88
ค่าซั๊กฟอก	0.02	0.06	0.02	0.05
ค่าจ้างเหมาบริการ	13.84	50.87	17.08	51.30
ค่าสื่อสารอื่น	0.86	2.51	0.94	1.97
ค่าไปรษณีย์โทรเลข	3.02	3.77	0.53	1.46
ค่าเช่าสินทรัพย์	2.45	7.36	2.38	7.17
	<u>32.37</u>	<u>101.10</u>	<u>34.29</u>	<u>101.83</u>
<b>ค่าธรรมเนียม</b>				
ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ	0.78	3.28	1.06	3.62
ค่าธรรมเนียมสอบบัญชี	0.50	1.50	0.15	0.45
	<u>1.28</u>	<u>4.78</u>	<u>1.21</u>	<u>4.07</u>

กน

5.20 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (ต่อ)

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2563		2562	
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน
<b>ค่าตอบแทน</b>				
ค่าตอบแทน	5.46	13.21	3.62	10.89
ค่าจ้างที่ปรึกษา	2.72	3.39	0.44	1.38
	<u>8.18</u>	<u>16.60</u>	<u>4.06</u>	<u>12.27</u>
<b>วัสดุ</b>				
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	1.63	4.70	1.89	5.92
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	1.16	3.11	0.96	3.07
ค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	0.05	0.21	0.24	0.48
วัสดุการช่าง	0.01	0.05	0.01	0.04
อาหารสัตว์เพื่อการวิจัย	0.21	0.59	0.16	0.53
สัตว์ทดลองเพื่อการวิจัย	0.22	0.29	0.01	3.23
ค่าวัสดุงานบ้าน	1.05	2.03	0.49	1.20
ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	0.32	2.70	0.34	1.86
	<u>4.65</u>	<u>13.68</u>	<u>4.10</u>	<u>16.33</u>
<b>ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย</b>				
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	51.78	162.22	47.59	139.00
ค่าตัดจำหน่าย	11.83	34.01	8.54	13.63
ค่าใช้จ่ายทรัพย์สินที่ราคาไม่เกิน 30,000 บาท	0.09	0.22	0.16	0.26
	<u>63.70</u>	<u>196.45</u>	<u>56.29</u>	<u>152.89</u>
<b>ค่าใช้จ่ายกองทุนสนับสนุนการวิจัยพัฒนาและนวัตกรรมขององค์การเภสัชกรรม</b>				
ค่าโครงการวิจัย	29.55	37.75	9.02	66.65
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	0.01	0.01	0.01	0.01
ค่าเบี้ยประชุม	0.31	0.62	0.10	0.16
ค่าตอบแทน	-	0.07	-	-
ค่ารับรอง	0.02	0.03	-	0.01
ค่าพิจารณาโครงการวิจัย	-	0.01	0.02	0.12
	<u>29.89</u>	<u>38.49</u>	<u>9.15</u>	<u>66.95</u>

5.20 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (ต่อ)

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2563		2562	
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน
ค่าใช้จ่ายบริหารอื่น ๆ				
ค่าใช้จ่ายการกุศล	1.56	4.80	2.03	4.33
ค่าเบี้ยประกันภัย	2.42	6.40	1.77	5.29
ค่าภาษีโรงเรือนและที่ดิน	1.33	3.96	1.35	3.98
ค่ารับรอง	0.20	0.96	0.39	2.11
ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม	0.08	0.18	-	-
ค่านั่งสือห้องสมุด	0.02	0.14	0.03	0.28
อุปกรณ์การผลิตเพื่อการวิจัย	10.32	24.29	6.47	32.76
ค่าใช้จ่ายในการตรวจวิเคราะห์เพื่อการวิจัย	1.00	1.26	0.16	1.05
ค่าใช้จ่ายโครงการใช้หัวใจใหญ่	2.33	5.40	2.60	3.14
ค่าใช้จ่ายพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่	0.21	1.26	1.09	4.23
ค่าใช้จ่ายสินทรัพย์ระหว่างพัฒนาผลิตภัณฑ์	1.37	28.98	-	-
	<u>20.84</u>	<u>77.63</u>	<u>15.89</u>	<u>57.17</u>
รวมค่าใช้จ่ายในการบริหาร	<u>486.29</u>	<u>1,316.91</u>	<u>409.72</u>	<u>1,249.10</u>

ค่าเช่าที่ดิน เช่าอาคารราชพัสดุอาคารชั้น 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 เพื่อใช้ในราชการเป็นที่ตั้งองค์การเภสัชกรรมและที่ดิน ต. ทับทิม อ. แก่งคอย จ. สระบุรี รับมอบจากนิคมอุตสาหกรรมทับทิม เพื่อใช้ประโยชน์องค์การเภสัชกรรม โดยไม่คิดค่าเช่า



## 6. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายในหน้า

### 6.1 คดีที่องค์การเภสัชกรรมถูกฟ้องเรียกค่าเสียหาย จำนวน 2 คดี

6.1.1 คดีปกครองระหว่าง 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

