



การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
สำหรับสามเดือนและเก้าเดือน
สิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๙
ขององค์การเภสัชกรรม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ ขององค์การเภสัชกรรม ซึ่งผู้บริหารขององค์การเภสัชกรรมเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูล ทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผล การสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

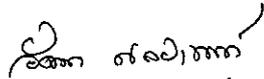
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 "การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ" การสอบทานดังกล่าว ประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตาม มาตรฐานการสอบบัญชีทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มี นัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็น ต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

กม

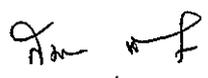


ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าว ไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน


(นางสาววัฒนา ศิลปานนท์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 17


(นายสมชาย พิทยวรเจริญ)
ผู้อำนวยการกลุ่ม

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		
	30 มิถุนายน 2559 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2558 (ตรวจสอบแล้ว)	
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.4 , 6.1	2,395,353,426.93	2,130,969,193.44
เงินลงทุนชั่วคราว	6.2	708,590,879.93	1,000,311,254.99
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	3.6 , 6.3	7,084,338,140.12	5,859,885,805.50
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	6.4	95,846,166.19	74,308,434.68
สินค้าคงเหลือ	3.5 , 6.5	3,781,522,217.99	3,241,800,690.72
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6.6	97,665,149.35	86,249,233.19
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>14,163,315,980.51</u>	<u>12,393,524,612.52</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	3.10 , 6.7	451,523,839.56	428,519,486.23
เงินลงทุนระยะยาว		100,000,000.00	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	6.8	102,195,321.40	100,193,121.57
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	3.7 , 6.9	2,773,526,301.85	2,911,293,505.48
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	3.8 , 6.10	143,900,450.89	107,760,109.29
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ		875,709,236.12	819,988,700.41
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>4,446,855,149.82</u>	<u>4,367,754,922.98</u>
รวมสินทรัพย์		<u>18,610,171,130.33</u>	<u>16,761,279,535.50</u>

ก

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559

		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
		หน่วย : บาท		
หมายเหตุ		30 มิถุนายน 2559 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2558 (ตรวจสอบแล้ว)	
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.4 , 6.1	2,395,353,426.93	2,130,969,193.44
	เงินลงทุนชั่วคราว	6.2	708,590,879.93	1,000,311,254.99
	ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	3.6 , 6.3	7,084,338,140.12	5,859,885,805.50
	เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	6.4	95,846,166.19	74,308,434.68
	สินค้าคงเหลือ	3.5 , 6.5	3,781,522,217.99	3,241,800,690.72
	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6.6	97,665,149.35	86,249,233.19
	รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		14,163,315,980.51	12,393,524,612.52
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
	เงินลงทุนในบริษัทร่วม	3.10 , 6.7	335,060,000.00	335,060,000.00
	เงินลงทุนระยะยาว		100,000,000.00	-
	เงินให้กู้ยืมระยะยาว	6.8	102,195,321.40	100,193,121.57
	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	3.7 , 6.9	2,773,526,301.85	2,911,293,505.48
	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	3.8 , 6.10	143,900,450.89	107,760,109.29
	สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ		875,709,236.12	819,988,700.41
	รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		4,330,391,310.26	4,274,295,436.75
	รวมสินทรัพย์		18,493,707,290.77	16,667,820,049.27

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2559	30 กันยายน 2558
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนทุน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้การค้า	2,777,808,615.12	1,636,869,989.80
หนี้สินหมุนเวียนอื่น 6.11	1,672,699,169.95	1,829,526,983.63
รวมหนี้สินหมุนเวียน	4,450,507,785.07	3,466,396,973.43
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน 3.11.2 , 6.12	1,175,969,315.01	1,187,212,222.00
หนี้สินกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม 3.11.1 , 6.13	74,500,000.00	74,500,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	1,250,469,315.01	1,261,712,222.00
รวมหนี้สิน	5,700,977,100.08	4,728,109,195.43
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
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค 3.7	13,910,640.09	14,675,458.92
สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ 6.15	49,914,409.60	49,914,409.60
กำไรสะสม	12,682,424,640.02	11,828,640,484.34
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	(8,106,017.00)	(8,106,017.00)
รวมส่วนทุน	12,792,730,190.69	11,939,710,853.84
รวมหนี้สินและส่วนทุน	18,493,707,290.77	16,667,820,049.27
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้		

(นายพนพร ชื่นกลิ่น)

ผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม

(นางสาวรำไพ สมจิตรมูล)

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	2559		2558	
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน
				ปรับปรุงใหม่
รายได้				
ขายยาและเวชภัณฑ์	3,943,001,807.24	11,028,605,018.28	3,777,358,430.75	8,564,940,438.42
ค่ารับจ้างทำของ	4,563,770.10	16,686,999.06	9,557,781.31	12,658,571.97
รายได้อื่น 6.16	33,738,670.98	106,388,255.45	50,706,836.90	223,265,276.91
รวมรายได้	3,981,304,248.32	11,151,680,272.79	3,837,623,048.96	8,800,864,287.30
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ	3,066,702,606.22	8,518,519,193.07	2,935,896,780.98	6,383,302,992.32
ค่าใช้จ่ายในการขาย 6.17	144,693,022.62	398,195,896.54	205,901,266.44	425,304,302.25
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร 6.18	332,194,348.03	966,788,546.18	332,361,517.05	941,416,044.31
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	5,396,643.70	7,592,481.32	17,778,962.43	25,479,134.07
รวมค่าใช้จ่าย	3,548,986,620.57	9,891,096,117.11	3,491,938,526.90	7,775,502,472.95
กำไรจากการดำเนินงาน	432,317,627.75	1,260,584,155.68	345,684,522.06	1,025,361,814.35
ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน)จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	27,358,874.77	24,204,353.33	(4,633,193.03)	(12,719,557.08)
กำไรสุทธิ	459,676,502.52	1,284,788,509.01	341,051,329.03	1,012,642,257.27

(Signature)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559
งบการเงินเฉพาะกิจการ

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	2559		2558	
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน
				ปรับปรุงใหม่
รายได้				
ขายยาและเวชภัณฑ์	3,943,001,807.24	11,028,605,018.28	3,777,358,430.75	8,564,940,438.42
ค่ารับจ้างทำของ	4,563,770.10	16,686,999.06	9,557,781.31	12,658,571.97
รายได้อื่น 6.16	34,938,670.98	107,588,255.45	54,626,836.90	227,185,276.91
รวมรายได้	<u>3,982,504,248.32</u>	<u>11,152,880,272.79</u>	<u>3,841,543,048.96</u>	<u>8,804,784,287.30</u>
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ	3,066,702,606.22	8,518,519,193.07	2,935,896,780.98	6,383,302,992.32
ค่าใช้จ่ายในการขาย 6.17	144,693,022.62	398,195,896.54	205,901,266.44	425,304,302.25
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร 6.18	332,194,348.03	966,788,546.18	332,361,517.05	941,416,044.31
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	5,396,643.70	7,592,481.32	17,778,962.43	25,479,134.07
รวมค่าใช้จ่าย	<u>3,548,986,620.57</u>	<u>9,891,096,117.11</u>	<u>3,491,938,526.90</u>	<u>7,775,502,472.95</u>
กำไรสุทธิ	<u>433,517,627.75</u>	<u>1,261,784,155.68</u>	<u>349,604,522.06</u>	<u>1,029,281,814.35</u>

Handwritten signature

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

- 7 -

องค์การเภสัชกรรม

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน

สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559

หน่วย : บาท

ทุน	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย			องค์ประกอบอื่นของ		รวมส่วนของทุน
	ส่วนเกินทุน	สำรองโครงการ	กำไรสะสม	ส่วนของผู้ถือหุ้น	ส่วนของผู้ถือหุ้น	
ยอดต้นงวด	54,586,517.98	49,914,409.60	11,922,099,970.57	(8,106,017.00)		12,033,170,340.07
เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด	(764,818.83)	-	-	-	(764,818.83)	
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	1,284,788,509.01	-		1,284,788,509.01
หัก เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	-	(408,000,000.00)	-		(408,000,000.00)
ยอดปลายงวด	54,586,517.98	49,914,409.60	12,798,888,479.58	(8,106,017.00)		12,909,194,030.25

2558

ทุน	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย			องค์ประกอบอื่นของ		รวมส่วนของทุน
	ส่วนเกินทุน	สำรองโครงการ	กำไรสะสม	ส่วนของผู้ถือหุ้น	ส่วนของผู้ถือหุ้น	
ยอดต้นงวด	54,586,517.98	49,914,409.60	11,933,577,083.53	(8,106,017.00)		12,045,644,036.68
บวก ปรับปรุงรวมงบการเงินกองทุนสนับสนุนฯ	-	-	196,843,921.64	-		196,843,921.64
บวก ปรับปรุงเขตเขยี่ยสินค้าจากบริษัทร่วมทุน	-	-	64,666,456.83	-		64,666,456.83
ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว	54,586,517.98	49,914,409.60	12,195,087,462.00	(8,106,017.00)		12,307,154,415.15
เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด	(756,485.04)	-	-	-	(756,485.04)	
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	1,012,642,257.27	-		1,012,642,257.27
หัก เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	-	(375,634,777.72)	-		(375,634,777.72)
ยอดปลายงวด	54,586,517.98	49,914,409.60	12,832,094,941.55	(8,106,017.00)		12,943,405,409.66

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๑๗

องค์การนาฬิกากรรม

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน
สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559

หน่วย : บาท
2559

งบการเงินเฉพาะกิจการ

ทุน	ส่วนเกินทุน	สำรองโครงการ	กำไรสะสม	องค์ประกอบอื่นของ	รวมส่วนของทุน
	จากการบริจาด	สำรองยาและเวชภัณฑ์	ยังไม่ได้จัดสรร	ส่วนของผู้ถือหุ้น	
ยอดต้นงวด	14,675,458.92	49,914,409.60	11,828,640,484.34	(8,106,017.00)	11,939,710,853.84
เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด	(764,818.83)	-	-	-	(764,818.83)
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	1,261,784,155.68	-	1,261,784,155.68
หัก เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	-	(408,000,000.00)	-	(408,000,000.00)
ยอดปลายงวด	13,910,640.09	49,914,409.60	12,682,424,640.02	(8,106,017.00)	12,792,730,190.69

2558

งบการเงินเฉพาะกิจการ

ทุน	ส่วนเกินทุน	สำรองโครงการ	กำไรสะสม	องค์ประกอบอื่นของ	รวมส่วนของทุน
	จากการบริจาด	สำรองยาและเวชภัณฑ์	ยังไม่ได้จัดสรร	ส่วนของผู้ถือหุ้น	
ยอดต้นงวด	15,672,042.57	49,914,409.60	11,796,647,728.96	(8,106,017.00)	11,908,714,682.11
บวก ปรับปรุงรวมงบการเงินกองทุนสนับสนุนฯ	-	-	196,843,921.64	-	196,843,921.64
บวก ปรับปรุงชุดหนี้สินค้ำจากบริษัทร่วมทุน	-	-	64,666,456.83	-	64,666,456.83
ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว	15,672,042.57	49,914,409.60	12,058,158,107.43	(8,106,017.00)	12,170,225,060.58
เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด	(756,485.04)	-	-	-	(756,485.04)
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	1,029,281,814.35	-	1,029,281,814.35
หัก เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	-	(375,634,777.72)	-	(375,634,777.72)
ยอดปลายงวด	14,915,557.53	49,914,409.60	12,711,805,144.06	(8,106,017.00)	12,823,115,612.17

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน

กน

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

	2559	หน่วย : บาท 2558 ปรับปรุงใหม่
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ(ขาดทุนสุทธิ)	1,284,788,509.01	1,012,642,257.27
รายการปรับปรุงกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	279,880,008.00	231,185,608.87
ขาดทุนจากการขายและตัดบัญชีสินทรัพย์	3,525,020.77	1,307,652.47
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า	1,912,107.81	14,638,251.60
ส่วนแบ่ง(กำไร)ขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(24,204,353.33)	12,719,557.08
ขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยน	(4,103,247.87)	(1,585,867.90)
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(401,384.00)	(23,700.00)
รายได้จากการตัดบัญชีสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค	(15,999.00)	-
สินทรัพย์ดำเนินงาน ลดลง (เพิ่มขึ้น)		
ลูกหนี้การค้า	(1,224,468,151.13)	(125,493,901.78)
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	(21,537,731.51)	(46,805,844.12)
สินค้าคงเหลือ	(541,633,635.08)	(1,977,931,528.49)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(11,415,916.16)	12,043,693.71
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	1,137,611,488.49	717,187,098.56
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(185,153,228.23)	89,254,489.99
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	(11,242,906.99)	(15,471,868.40)
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)กิจกรรมดำเนินงาน	683,540,580.78	(76,334,101.14)

กษ

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

	2559	หน่วย : บาท 2558 ปรับปรุงใหม่
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	612,488.00	23,700.00
เงินสดจ่ายจากเงินลงทุนระยะยาว	(100,000,000.00)	200,000,000.00
เงินสดรับจากลงทุนในบริษัทร่วม	1,200,000.00	(87,280,000.00)
เงินสดจ่ายจากเงินให้กู้ยืมระยะยาว	(2,002,199.83)	(6,834,178.83)
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(160,282,817.26)	(119,299,486.49)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(50,650,385.69)	(20,923,603.98)
เงินสดจ่ายสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	(20,079,222.12)	(58,707,392.01)
เงินสดรับ (เงินสดจ่าย) จากเงินลงทุนชั่วคราว	291,720,375.06	8,153,118.79
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน	(39,481,761.84)	(84,867,842.52)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับเงินอุดหนุน (เงินงบประมาณ)	28,325,414.55	23,384,241.22
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	(408,000,000.00)	(375,634,777.72)
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	(379,674,585.45)	(352,250,536.50)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	264,384,233.49	(513,452,480.16)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	2,130,969,193.44	2,590,643,475.57
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	2,395,353,426.93	2,077,190,995.41

ก.ค.

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	2559	หน่วย : บาท 2558 ปรับปรุงใหม่
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ(ขาดทุนสุทธิ)	1,261,784,155.68	1,029,281,814.35
รายการปรับปรุงกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	279,880,008.00	231,185,608.87
ขาดทุนจากการขายและตัดบัญชีสินทรัพย์	3,525,020.77	1,307,652.47
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า	1,912,107.81	14,638,251.60
ขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยน	(4,103,247.87)	(1,585,867.90)
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(401,384.00)	(23,700.00)
รายได้จากการตัดบัญชีสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค	(15,999.00)	-
สินทรัพย์ดำเนินงาน ลดลง (เพิ่มขึ้น)		
ลูกหนี้การค้า	(1,224,468,151.13)	(125,493,901.78)
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	(21,537,731.51)	(46,805,844.12)
สินค้าคงเหลือ	(541,633,635.08)	(1,977,931,528.49)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(11,415,916.16)	12,043,693.71
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	1,137,611,488.49	717,187,098.56
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(185,153,228.23)	89,254,489.99
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	(11,242,906.99)	(15,471,868.40)
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	684,740,580.78	(72,414,101.14)

กษ

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	หน่วย : บาท	
	2559	2558
		ปรับปรุงใหม่
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	612,488.00	23,700.00
เงินสดจ่ายจากเงินลงทุนระยะยาว	(100,000,000.00)	200,000,000.00
เงินสดรับจากลงทุนในบริษัทร่วม	-	(91,200,000.00)
เงินสดจ่ายจากเงินให้กู้ยืมระยะยาว	(2,002,199.83)	(6,834,178.83)
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(160,282,817.26)	(119,299,486.49)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(50,650,385.69)	(20,923,603.98)
เงินสดจ่ายสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	(20,079,222.12)	(58,707,392.01)
เงินสดรับ (เงินสดจ่าย) จากเงินลงทุนชั่วคราว	291,720,375.06	8,153,118.79
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน	(40,681,761.84)	(88,787,842.52)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับเงินอุดหนุน (เงินงบประมาณ)	28,325,414.55	23,384,241.22
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	(408,000,000.00)	(375,634,777.72)
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	(379,674,585.45)	(352,250,536.50)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	264,384,233.49	(513,452,480.16)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	2,130,969,193.44	2,590,643,475.57
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	2,395,353,426.93	2,077,190,995.41

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

องค์การเภสัชกรรม มีวัตถุประสงค์ตามมาตรา 6 แห่งพระราชบัญญัติองค์การเภสัชกรรม พ.ศ. 2509 ดังนี้

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

องค์การเภสัชกรรม มีอำนาจกระทำการต่าง ๆ ภายในขอบเขตแห่งวัตถุประสงค์ดังกล่าว รวมถึงร่วมการทำงาน หรือสมทบกับบุคคล หรือส่วนราชการอื่นเพื่อประโยชน์แห่งกิจการขององค์การเภสัชกรรม การเข้าเป็นหุ้นส่วนหรือถือหุ้นในห้างหุ้นส่วนหรือนิติบุคคลใด ๆ และกู้ยืม ให้ออก ให้กู้ยืม โดยมีหลักประกันด้วยบุคคลหรือด้วยทรัพย์สิน

2. เกณฑ์การเสนองบการเงิน

2.1 งบการเงินระหว่างกาล

องค์การเภสัชกรรมแสดงงบการเงินระหว่างกาล สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 โดยได้รวมรายการบัญชีต่างๆ ของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน องค์การเภสัชกรรม กองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรมและกองทุนสนับสนุนการวิจัยขององค์การเภสัชกรรมไว้ด้วย

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล โดยแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน และ งบกระแสเงินสด เช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี

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

การจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้ เพื่อให้ข้อมูลปัจจุบันเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 การใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรใช้ควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีดังกล่าว

2.2 มาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ออกและปรับปรุงใหม่ที่ยังไม่มีผลบังคับใช้

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความตามมาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 ดังนี้



มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง สิ้นค้าคงเหลือ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง ประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง รายได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจาก รัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความ ช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของ อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล หรือ กิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผล ประโยชน์เมื่อออกจากงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม และ การร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจ เกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง งบการเงินรวม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วน ได้เสียในกิจการอื่น

องค์การมาตรฐานการบัญชีได้จัดทำให้มีการเตรียมความพร้อมในการนำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้นที่เกี่ยวข้องมาถือปฏิบัติ ซึ่งอยู่ระหว่างการพิจารณาผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อ งบการเงิน



3. นโยบายการบัญชี

3.1 ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล องค์การเภสัชกรรมได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 เว้นแต่มิได้ปรับรายการสำรองพัสดุล้ำสมัยสำหรับพัสดुकงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559

3.2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

งบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยกำหนดให้ฝ่ายบริหารประมาณการและกำหนดสมมติฐานที่เกี่ยวข้องอันจะมีผลต่อตัวเลขของสินทรัพย์และหนี้สิน รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ในงบการเงิน และข้อมูลรายได้และค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาที่เสนองบการเงินดังกล่าว

ตัวเลขที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากตัวเลขประมาณการ ถึงแม้ว่าฝ่ายบริหารได้จัดทำตัวเลขประมาณการขึ้นจากความเข้าใจในเหตุการณ์และสิ่งที่ได้กระทำไปในปัจจุบันอย่างดีที่สุดแล้ว

3.3 การรับรู้รายได้ - ค่าใช้จ่าย

- รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์ รับรู้เมื่อส่งมอบเสร็จสิ้นแล้ว
- รายได้จากการรับจ้างทำของ วิเคราะห์วิจัย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง
- ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์
- เงินปันผล รับรู้เมื่อประกาศจ่ายเงินปันผล
- ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง
- เงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการ รับรู้ค่าใช้จ่ายพร้อมกับรายได้ที่เกิดขึ้นจากรายการเดียวกัน

3.4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสด หมายความว่ารวมถึงเงินสดและเงินฝากธนาคารที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน ทั้งนี้ ได้รวมส่วนของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน กองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรม และกองทุนสนับสนุนการวิจัยขององค์การเภสัชกรรมไว้ด้วย

3.5 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงตามราคาทุนที่ปรับผลต่างแล้ว โดยวิธีเข้าก่อนออกก่อนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ค่าใช้จ่ายของฝ่ายผลิตคิดเป็นต้นทุนของสินค้าที่ผลิตทั้งจำนวน การบันทึกบัญชีสินค้าใช้วิธีบันทึกแบบแสดงยอดสินค้านคงเหลือต่อเนื่อง (Perpetual Inventory Method) และตั้งสำรองสินค้าเสื่อมสภาพตามความเป็นจริง

3.6 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้ารับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าตามใบส่งของ และจะวัดมูลค่าต่อมาด้วยจำนวนเงินที่เหลืออยู่หักด้วยค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญซึ่งประมาณจากการสอบทานยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญหมายถึง ผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีของลูกหนี้การค้าเปรียบเทียบกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากลูกหนี้การค้าหนี้สูญที่เกิดขึ้นจะรับรู้ไว้ในงบกำไรขาดทุนโดยถือเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหาร

OK

องค์การเภสัชกรรมตั้งค่าเผื่อหนี้สูญจะสูญเสียตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชี และการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2548 หมวด 1 การบัญชี ข้อ 7 สำหรับลูกหนี้ที่ไม่ใช่ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ ค้างชำระเกินกว่า 1 ปี ขึ้นไปนับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระในอัตราร้อยละ 100

3.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์รับรู้เมื่อเริ่มแรกตามราคาทุน โดยอาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงเพื่อลดราคาตามบัญชีของสินทรัพย์แต่ละชนิดตามอายุการใช้งาน ที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์แต่ละประเภท ในอัตราร้อยละ 5 - 20 ต่อปี ยกเว้นที่ดินซึ่งมีอายุการใช้งานไม่จำกัด

องค์การเภสัชกรรมมีการทบทวนอายุการใช้งาน มูลค่าคงเหลือ และวิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี

ในกรณีที่มูลค่าตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ราคาตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทันที

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือรับรู้แยกเป็นอีกสินทรัพย์หนึ่ง ตามความเหมาะสม เมื่อต้นทุนนั้นเกิดขึ้นและคาดว่าจะให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่องค์การเภสัชกรรม และต้นทุนดังกล่าว สามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ และจะตัดมูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออก สำหรับค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่นๆ องค์การเภสัชกรรมจะรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุน เมื่อเกิดขึ้น

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบ จากสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุน

สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคการคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ แบ่งเป็น 2 ประเภท ดังนี้

1. สินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง ค่าเสื่อมราคาถือเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงานประจำปี
2. สินทรัพย์ที่มีได้ใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง ค่าเสื่อมราคาจะนำไปหักบัญชีส่วนเกินทุนจากการบริจาค

สินทรัพย์ที่ซื้อมาราคารวมหน่วยละไม่เกิน 30,000 บาท และมีอายุการใช้งานไม่เกิน 2 ปี ถือเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในปีที่ซื้อ

3.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

3.8.1 โปรแกรมคอมพิวเตอร์

สิทธิการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ซื้อมาบันทึกเป็นสินทรัพย์โดยคำนวณจากต้นทุน โดยตรง ในการได้มาและการดำเนินการให้โปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้นสามารถนำมาใช้งานได้ตามประสงค์โดยจะตัดจำหน่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุประมาณการให้ประโยชน์ภายในระยะเวลา 5 ปี ต้นทุนโดยตรงรวมถึง ต้นทุนพนักงานที่ทำงานในทีมพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องตามสัดส่วนที่เหมาะสม

ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาประสิทธิภาพของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้สูงขึ้นกว่าเมื่อได้มา ครั้งแรกจะบันทึกรวมเป็นต้นทุนเมื่อได้มาซึ่งโปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้น ค่าใช้จ่ายสำหรับการดูแลและบำรุงรักษา โปรแกรมคอมพิวเตอร์จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น



3.8.2 สิ้นทรัพย์ระหว่างพัฒนาผลิตภัณฑ์

องค์การเภสัชกรรมมีสินทรัพย์ที่อยู่ในขั้นตอนการวิจัยและพัฒนาผลิตภัณฑ์ และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตที่จะเกิดสินทรัพย์นั้น กิจการต้องรับรู้รายจ่ายที่เกิดขึ้นสำหรับขั้นตอนการผลิตเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ราคาทุนของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นภายในประกอบด้วยรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงทุกรายการที่จำเป็นในการสร้างสรรค์ ผลิตและจัดเตรียมสินทรัพย์ เพื่อให้สามารถนำมาใช้ประโยชน์ตามประสงค์ของผู้บริหาร ซึ่งจะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบัน เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

3.9 การด้อยค่าของสินทรัพย์

สินทรัพย์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้งานจำกัด จะมีการทบทวนการด้อยค่าเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์บ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีอาจสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน รายการขาดทุนจากการด้อยค่า จะรับรู้เมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายเทียบกับมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ สินทรัพย์จะถูกจัดเป็นกลุ่มที่เล็กที่สุดที่สามารถแยกออกมาได้เพื่อวัตถุประสงค์ของการประเมินการด้อยค่า สินทรัพย์ซึ่งรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าไปแล้วจะถูกประเมินความเป็นไปได้ที่จะกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

3.10 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

บริษัทร่วมเป็นกิจการที่ องค์การเภสัชกรรมมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญแต่ไม่ถึงกับควบคุม ซึ่งโดยทั่วไปคือ การที่องค์การเภสัชกรรมถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงอยู่ระหว่างร้อยละ 20 ถึงร้อยละ 50 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมด โดยเงินลงทุนในบริษัทร่วมรับรู้เริ่มแรกด้วยราคาทุนและใช้วิธีส่วนได้เสียในงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนในบริษัทร่วมที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาจะรวมไว้ในงบกำไรขาดทุนและความเคลื่อนไหว

ในบัญชีส่วนเกินจากการตีมูลค่ายุติธรรมภายหลังการได้มาจะรวมไว้เป็นส่วนหนึ่งของบัญชีส่วนเกินจากการตีมูลค่ายุติธรรม ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงภายหลังการได้มาจะปรับปรุงกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุน เมื่อส่วนแบ่งขาดทุนขององค์การเภสัชกรรมในบริษัทร่วมมีมูลค่าเท่ากับหรือเกินกว่ามูลค่าส่วนได้เสียขององค์การเภสัชกรรมในบริษัทร่วม องค์การเภสัชกรรมจะไม่รับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนอีกต่อไป เว้นแต่องค์การเภสัชกรรมมีภาระผูกพันในหนี้สินของบริษัทร่วมหรือต้องจ่ายชำระหนี้แทนบริษัทร่วม

รายการกำไรที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงระหว่าง องค์การเภสัชกรรมกับบริษัทร่วมจะตัดบัญชีเท่าที่ องค์การเภสัชกรรมมีส่วนได้เสียในบริษัทร่วมนั้น รายการขาดทุนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงก็จะตัดบัญชีในทำนองเดียวกัน เว้นแต่เป็นรายการที่มีหลักฐานว่าสินทรัพย์ที่โอนระหว่างกันนั้นเกิดการด้อยค่า นโยบายการบัญชีของบริษัทร่วมจะเปลี่ยนเท่าที่จำเป็นเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีขององค์การเภสัชกรรม

เงินลงทุนในบริษัทร่วมแสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการโดยใช้วิธีราคาทุน

รายชื่อบริษัทร่วมของบริษัทได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 6.7

Am

3.11 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์พนักงานขององค์การเภสัชกรรม ประกอบด้วยผลประโยชน์หลังออกจากงาน ทั้งที่เป็นโครงการสมทบเงิน และโครงการผลประโยชน์ โครงการสมทบเงินเป็นโครงการที่องค์การเภสัชกรรม จ่ายเงินสมทบให้กับกองทุนที่แยกต่างหากในจำนวนเงินที่คงที่

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

3.11.1 กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน กองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรม และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานขึ้นตามพระราชบัญญัติจัดตั้งองค์การ เภสัชกรรม พ.ศ. 2509 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการรัฐมนตรีให้วางข้อบังคับ องค์การเภสัชกรรมว่าด้วยเงินบำเหน็จ เงินชดเชย และเงินทดแทน พ.ศ. 2513 โดยองค์การฯ จ่ายสมทบให้กองทุน ในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนพนักงาน ทั้งนี้ได้รวมรายการบัญชีต่าง ๆ ของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานไว้ใน งบการเงินขององค์การเภสัชกรรมด้วย

องค์การเภสัชกรรมได้จัดตั้งกองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรมขึ้น ตามข้อบังคับองค์การ เภสัชกรรมว่าด้วยการให้ผู้ปฏิบัติงานกู้เงิน พ.ศ. 2520 ให้ใช้บังคับนี้ตั้งแต่ 1 มกราคม 2521 โดยให้จัดสรร เงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานมาจัดตั้งกองทุนเงินกู้ฯ ตามจำนวนที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการองค์การ เภสัชกรรมและคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้มีมติตามรายงานการประชุมครั้งที่ 11/2547 เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2547 เห็นชอบตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 16 กันยายน 2546 ให้องค์การเภสัชกรรมจัดสรร งบประมาณเข้ากองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรมปีละ 5 ล้านบาท โดยเริ่มตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 เพื่อจ่ายคืนเงินยืม กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานจนกว่าจะครบจำนวน 44.50 ล้านบาท ทั้งนี้ได้รวมรายการบัญชีต่าง ๆ ของกองทุน เงินกู้ขององค์การเภสัชกรรมไว้ในงบการเงินขององค์การเภสัชกรรมด้วย และมติที่ประชุมคณะกรรมการองค์การ เภสัชกรรม ครั้งที่ 12/2554 เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2554 ได้มีมติเห็นชอบในการจัดสรรเงินขององค์การเภสัชกรรม จำนวน 30.00 ล้านบาท เพิ่มเติม เพื่อสมทบเข้ากองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรม

องค์การเภสัชกรรมได้จัดให้มีการจดทะเบียนจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน องค์การเภสัชกรรม ซึ่งจดทะเบียนแล้ว เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2538 ผู้ที่เข้าปฏิบัติงานหลังวันที่ 1 พฤศจิกายน 2538 ต้องเป็นสมาชิกกองทุนฯ สำหรับพนักงานที่ปฏิบัติงานก่อนวันที่ดังกล่าวเลือกเป็นสมาชิกตามความสมัครใจ โดยองค์การเภสัชกรรมจ่ายสมทบให้อัตราร้อยละ 9 ของเงินเดือน สำหรับพนักงานที่มีอายุการทำงานไม่เกิน 20 ปี และร้อยละ 10 ของเงินเดือนสำหรับพนักงานที่มีอายุการทำงานเกิน 20 ปี ต่อมาเมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2549 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้มีมติที่ประชุมครั้งที่ 8/2549 ให้จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เพิ่มอัตราร้อยละ 2 สำหรับพนักงานที่มีอายุงานไม่เกิน 20 ปี ให้ได้รับเงินสมทบร้อยละ 11 ของเงินเดือน ส่วนพนักงาน ที่มีอายุงานเกิน 20 ปี ให้ได้รับเงินสมทบร้อยละ 12 ของเงินเดือนทั้งนี้ตั้งแต่เดือน กรกฎาคม 2549 เป็นต้นไป

เงินสมทบที่จ่ายให้กองทุนบำเหน็จฯ กองทุนเงินกู้ฯ และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ รับรู้ เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน



3.11.2 โครงการผลประโยชน์

ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

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

กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงานเกิดขึ้นจากการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

3.12 ประมาณการหนี้สิน

องค์การเภสัชกรรม จะบันทึกประมาณการหนี้สินอันเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะส่งผลให้ องค์การเภสัชกรรม ต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และตามประมาณการที่น่าเชื่อถือของจำนวนที่ต้องจ่าย ในกรณีที่ องค์การเภสัชกรรม คาดว่าประมาณการหนี้สินเป็นรายจ่ายที่จะได้รับคืน องค์การเภสัชกรรมจะบันทึกเป็นสินทรัพย์แยกต่างหากเมื่อคาดว่าน่าจะได้รับรายจ่ายนั้นคืนอย่างแน่นอน

4. ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐาน และการใช้ดุลยพินิจ

การประมาณการ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่องและอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่นๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีเหตุผลในสถานการณ์ขณะนั้น ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2558 การประมาณการทางบัญชีที่สำคัญขององค์การเภสัชกรรม มีดังนี้

4.1 อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ฝ่ายบริหารเป็นผู้ประมาณการอายุการใช้งานและมูลค่าซากสำหรับ อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนขององค์การเภสัชกรรม โดยส่วนใหญ่อ้างอิงจากข้อมูลเชิงเทคนิคของสินทรัพย์นั้น และรวมถึงการพิจารณาการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งานโดยการขายหรือเลิกใช้

4.2 ประมาณการหนี้สินค่าตอบแทนพนักงานภายหลังเกษียณอายุ

องค์การเภสัชกรรมจัดให้มีผลประโยชน์พนักงานภายหลังการเลิกจ้างหรือเกษียณอายุเพื่อจ่ายให้แก่พนักงานตามกฎหมายแรงงานไทย มูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินค่าตอบแทนพนักงานภายหลังเกษียณอายุคำนวณโดยใช้สมมติฐานหลายประการโดยรวมถึงอัตราคิดลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนพนักงาน และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน การเปลี่ยนแปลงในอัตราเหล่านี้มีผลต่อประมาณการค่าใช้จ่ายและหนี้สินค่าตอบแทนพนักงานภายหลังการเกษียณอายุประมาณการ



4.3 ด้อยค่าของสินทรัพย์

องค์การเภสัชกรรมทดสอบการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วม เมื่อพบข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าตามที่ได้กล่าวในหมายเหตุข้อ 3.9 โดยพิจารณาจากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด

5. การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปี 2558 องค์การเภสัชกรรมได้จัดทำงบการเงินโดยนำงบการเงินกองทุนสนับสนุนการวิจัยขององค์การเภสัชกรรมมารวมกับงบการเงินขององค์การเภสัชกรรมและได้ปรับปรุงงบการเงินสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 ที่นำมาเปรียบเทียบเสมือนว่าได้ใช้นโยบายการบัญชีนี้นมาตั้งแต่ต้น การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีนี้นี้มีผลทำให้กำไรสะสมต้นปี 2558 เพิ่มขึ้น 196.84 ล้านบาท และกำไรสุทธิสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 เพิ่มขึ้น 11.82 ล้านบาท และ 34.85 ล้านบาท ตามลำดับ

6. ข้อมูลเพิ่มเติม

6.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิ.ย. 2559	30 ก.ย. 2558
เงินสดคงเหลือที่สำนักงาน	0.74	0.38
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	3.69	2.04
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	2,255.67	1,994.81
รวม	2,260.10	1,997.23
เงินฝากธนาคารประจำ 3 เดือน	135.25	133.74
รวม	2,395.35	2,130.97

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ 2,255.67 ล้านบาท องค์การเภสัชกรรมสำรองไว้สำหรับโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 6.15 เป็นเงิน 11.41 ล้านบาท เงินฝากธนาคารของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน 17.59 ล้านบาท กองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรม 6.22 ล้านบาท และกองทุนสนับสนุนการวิจัยขององค์การเภสัชกรรม 11.12 ล้านบาท รวมอยู่ด้วย

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 วงเงินตามข้อตกลง จำนวน 200 ล้านบาท วัตถุประสงค์การทำบันทึกข้อตกลงเพื่อดำรงเงินฝากธนาคาร เพื่อให้พนักงานและลูกจ้างประจำขององค์การเภสัชกรรมกู้เพื่อที่อยู่อาศัย

Signature

6.2 เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>30 มิ.ย. 2559</u>	<u>30 ก.ย. 2558</u>
เงินฝากธนาคาร - ประจำ 6 เดือน	500.00	689.61
- ประจำ 12 เดือน	208.59	310.70
รวม	<u>708.59</u>	<u>1,000.31</u>

เงินฝากธนาคารประเภทประจำ จำนวน 708.59 ล้านบาท มีเงินฝากธนาคารประเภทประจำ 6 เดือน จำนวน 500 ล้านบาท และมีเงินฝากธนาคารของกองทุนสนับสนุนการวิจัยขององค์การเภสัชกรรม ประเภทประจำ 12 เดือน จำนวน 208.59 ล้านบาท รวมอยู่ด้วย

6.3 ลูกหนี้การค้า - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	<u>30 มิ.ย. 2559</u>		<u>30 ก.ย. 2558</u>	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
ลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนกลาง	4,398.94	62.08	3,594.68	61.32
ลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนภูมิภาค	2,592.79	36.59	2,178.74	37.17
ลูกหนี้เอกชน และอื่นๆ	94.59	1.33	88.45	1.51
รวม	<u>7,086.32</u>	<u>100.00</u>	<u>5,861.87</u>	<u>100.00</u>
<u>หัก</u> ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1.98	0.03	1.98	0.03
คงเหลือ	<u>7,084.34</u>	<u>99.97</u>	<u>5,859.89</u>	<u>99.97</u>

6.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>30 มิ.ย. 2559</u>	<u>30 ก.ย. 2558</u>
ลูกหนี้เงินยืมตรงจ่าย และเงินประกันค่าภาษีศุลกากร	39.90	8.45
ลูกหนี้อื่นๆ	55.95	65.86
คงเหลือ	<u>95.85</u>	<u>74.31</u>

Handwritten mark

ลูกหนี้อื่นๆ จำนวน 55.95 ล้านบาท เป็นลูกหนี้รอการชดใช้ของบริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด จำนวน 50.32 ล้านบาท ตั้งเป็นลูกหนี้ เนื่องจากชดเชยสินค้าจากการส่งเสริมการขายให้กับองค์การเภสัชกรรม ของ ปี 2553 – 2555 จำนวน 30 รายการ ซึ่งบริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด จะทยอยจ่ายเป็นสินค้า จำนวน 60 งวด และได้ทยอยจ่ายแล้ว 13 งวด

6.5 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>30 มิ.ย. 2559</u>	<u>30 ก.ย. 2558</u>
วัตถุดิบ	933.15	788.98
ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป - ผลิตภัณฑ์ขององค์การเภสัชกรรม	956.35	618.76
- ผลิตภัณฑ์ของบริษัทอื่น	842.31	511.16
ผลิตภัณฑ์ระหว่างทำ	867.16	1,202.99
ภาชนะและอุปกรณ์การบรรจุ	165.89	126.59
พัสดุและอุปกรณ์	5.09	4.97
เวชภัณฑ์โครงการสำรียงยา	19.47	23.81
	<u>3,789.42</u>	<u>3,277.26</u>
<u>หัก สำรองสินค้าเสื่อมสภาพ</u>	7.90	35.46
รวม	<u><u>3,781.52</u></u>	<u><u>3,241.80</u></u>

6.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>30 มิ.ย. 2559</u>	<u>30 ก.ย. 2558</u>
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าเวชภัณฑ์ และอื่นๆ	85.15	60.15
เงินค้ำรับอื่น	8.87	19.56
ภาษีที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	3.65	6.54
รวม	<u><u>97.67</u></u>	<u><u>86.25</u></u>

Handwritten mark

6.7 เงินลงทุนในบริษัทร่วม องค์การเภสัชกรรม ได้ลงทุนในบริษัท ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย			
	30 มิ.ย. 2559		30 ก.ย. 2558	
	เงินลงทุน ล้านบาท	อัตรากำไรถือหุ้น ร้อยละ	เงินลงทุน ล้านบาท	อัตรากำไรถือหุ้น ร้อยละ
1. บริษัท เยนเนอรัลฮอสปิทัลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	292.75	40.00	252.44	40.00
2. บริษัท ไทยวัฒนาพาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส จำกัด	135.00	30.00	135.00	30.00
3. บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด	56.18	49.00	71.12	49.00
4. บริษัท องค์การเภสัชกรรม-เมอร์ริเออร์ซีวัตถุ จำกัด	102.59	49.00	104.96	49.00
5. บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอร์ (ประเทศไทย) จำกัด	93.60	13.00	93.60	13.00
	680.12		657.12	
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า :-				
บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอร์ฯ	93.60		93.60	
บริษัท ไทยวัฒนาพาร์มาซูติคัลฯ	135.00		135.00	
	451.52		428.52	

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	30 มิ.ย. 2559		30 ก.ย. 2558	
	เงินลงทุน ล้านบาท	อัตรากำไรถือหุ้น ร้อยละ	เงินลงทุน ล้านบาท	อัตรากำไรถือหุ้น ร้อยละ
1. บริษัท เยนเนอรัลฮอสปิทัลโปรดักส์ 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-เมอร์ริเออร์ซีวัตถุ จำกัด	147.00	49.00	147.00	49.00
5. บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอร์ (ประเทศไทย) จำกัด	93.60	13.00	93.60	13.00
	563.66		563.66	
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า :-				
บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอร์ฯ	93.60		93.60	
บริษัท ไทยวัฒนาพาร์มาซูติคัลฯ	135.00		135.00	
	335.06		335.06	

ก.ม.

บริษัท ไทยวัฒนาฟาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส จำกัด ภูธนาครทหารไทย จำกัด (มหาชน) ฟ้องล้มละลาย เป็นคดีหมายเลขดำที่ ล 2273/2549 ต่อมา บริษัท เนชั่นแนล ฟูด คอร์ปอเรชั่น จำกัด ได้ยื่นคำร้องต่อศาลล้มละลายกลาง ขอให้ฟื้นฟูกิจการของบริษัทฯ ซึ่งศาลได้มีคำสั่งเมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2551 ให้ฟื้นฟูกิจการของบริษัท ตามพระราชบัญญัติล้มละลาย (คดีหมายเลขดำที่ พ.49/2550 หมายเลขคดีแดงที่ พ.31/2551) และเมื่อวันที่ 19 มกราคม 2552 ศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งตั้งบริษัทเป็นผู้ทำแผน โดยได้ลงประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2552 ซึ่งหลังจากนี้เจ้าหนี้ทั้งหลายของบริษัทจะต้องยื่นคำขอรับชำระหนี้ในการฟื้นฟูกิจการต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ ภายในกำหนด 1 เดือน นับแต่วันโฆษณาคำสั่งนี้และผู้ทำแผนจะต้องจัดทำแผนฟื้นฟูตามที่กฎหมายกำหนดและส่งแผน ให้เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ภายในกำหนดเวลา 3 เดือน นับแต่วันโฆษณาคำสั่งแต่งตั้งผู้ทำแผนในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 14 กันยายน 2552 ผู้ทำแผนได้นำส่งแผนฟื้นฟูกิจการต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ และเจ้าพนักงาน พิทักษ์ทรัพย์ได้นัดประชุมเจ้าหนี้เพื่อพิจารณาว่าจะยอมรับแผนหรือไม่และได้มีการเลื่อนประชุมเจ้าหนี้ เป็นวันที่ 15 ตุลาคม 2552 ซึ่งที่ประชุมเจ้าหนี้ได้มีมติพิเศษยอมรับแผนฟื้นฟูกิจการและเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้ นำเสนอศาลล้มละลายกลาง พิจารณาแผนซึ่งศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งเห็นชอบแผนฟื้นฟู เมื่อวันที่ 25 มกราคม 2553 ปัจจุบันอยู่ระหว่างบริษัทบริหารจัดการให้เป็นไปตามแผนฟื้นฟูกิจการ ซึ่งตามกฎหมายจะต้อง ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาไม่เกิน 5 ปี และผู้บริหารแผนจะต้องรายงานการปฏิบัติงานต่อเจ้าพนักงาน พิทักษ์ทรัพย์ ทุก 3 เดือนตามที่เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์กำหนด

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

บริษัท ไทยวัฒนาฟาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส จำกัด เมื่อวันที่ 26 พฤศจิกายน 2555 คณะกรรมการ องค์การเภสัชกรรมได้มีมติที่ประชุมครั้งที่ 2 ปีงบประมาณ 2556 ให้ตั้งค่าเผื่อต่ออายุเงินลงทุนในบริษัท ไทยวัฒนา ฟาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส จำกัด เป็นจำนวนเงิน 135.00 ล้านบาท โดยให้ปรับปรุงย้อนหลังกับกำไรสะสม ต้นปีงบประมาณ 2554 เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 (ปรับปรุงปี 2552) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม กำหนดวิธีการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสีย

บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอร์ (ประเทศไทย) จำกัด หยุดดำเนินการ เนื่องจากบริษัท ประสบปัญหาขาดสภาพคล่องอย่างหนัก เมื่อวันที่ 1 ธันวาคม 2551 ผู้บริหารของบริษัทได้มีหนังสือแจ้งความ ประสงค์ที่จะให้มีการดำเนินการชำระบัญชีบริษัท (Voluntary Liquidation) เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2552 คณะกรรมการพัฒนาธุรกิจเห็นชอบให้รับรู้การต่ออายุของเงินลงทุนและคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมในการประชุม ครั้งที่ 3 ปีงบประมาณ 2553 เมื่อวันที่ 22 ธันวาคม 2552 มีมติเห็นชอบให้ตั้งต่ออายุจำนวน 93.60 ล้านบาท เต็มจำนวน องค์การเภสัชกรรมในฐานะผู้ถือหุ้นไม่ต้องรับผิดชอบในหนี้สินของบริษัทเนื่องจากได้ชำระค่าหุ้น ครบถ้วนแล้ว (ตามกฎหมายผู้ถือหุ้นจะรับผิดชอบจำกัดเพียงไม่เกินจำนวนเงินที่ยังส่งไม่ครบมูลค่าของหุ้นที่ตนถือ)



บริษัท เชนอรัลฮอสปิทัลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน) เพิ่มทุนจดทะเบียนจากเดิม 60.00 ล้านบาท เป็นทุนจดทะเบียน 120.00 ล้านบาท โดยออกหุ้นสามัญใหม่ จำนวน 6,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10.00 บาท ได้จัดสรรหุ้นสามัญ จำนวน 3,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10.00 บาท ให้จัดสรรและเสนอขายแก่บุคคล ในวงจำกัด (Private Placement) จำนวน 1 ราย คือ บริษัท รอยัล บางกอกเฮลท์แคร์ จำกัด ในราคาเสนอขายหุ้นละ 50.00 บาท หุ้นสามัญ จำนวน 3,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10.00 บาท ให้จัดสรรและเสนอขายแก่ ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทฯ ตามสัดส่วนจำนวนหุ้นที่ผู้ถือหุ้นแต่ละรายถืออยู่ (Right Offering) ในอัตราส่วน 2 หุ้นเดิมต่อ 1 หุ้นใหม่ ในราคาเสนอขายหุ้นละ 50.00 บาท เมื่อวันที่ 20 เมษายน 2558 องค์การเภสัชกรรมได้ซื้อหุ้นเพิ่ม 1,824,000 หุ้น เป็นเงิน 91.20 ล้านบาท ตามมติคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมในการประชุม ครั้งที่ 7/58 เมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2558

6.8 เงินให้กู้ยืมระยะยาว จำนวน 102.20 ล้านบาท เกิดจากกองทุนเงินกู้ยืมองค์การเภสัชกรรม ให้พนักงานกู้ยืมเงินเพื่อเป็นสวัสดิการฯ โดยคิดดอกเบี้ยตามอัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำของ ธนาคารรัฐวิสาหกิจ



6.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

ราคาทุน	มูลค่าทรัพย์สิน			ค่าเสื่อมราคาสะสม			ราคาสุทธิ
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	ลดลง/	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอด	
	1 ต.ค. 58	จำหน่าย	คงเหลือ	1 ต.ค. 58	คงเหลือ	30 มิ.ย. 59	
	341.60	-	-	-	-	-	341.60
อาคารเรือนและสิ่งก่อสร้าง	1,697.87	5.52	2.60	648.12	53.07	1.62	699.57
เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์การผลิต	3,729.11	115.90	82.37	2,392.06	181.75	79.96	2,493.85
ครุภัณฑ์ เครื่องใช้สำนักงาน	579.42	15.09	8.85	411.55	30.95	8.54	433.96
ยานพาหนะ	100.72	-	0.72	85.69	4.78	0.68	89.79
รวม	6,448.72	136.51	94.54	3,537.42	270.55	90.80	3,717.17
							2,773.52
							2,911.29

หน่วย: ล้านบาท
30 ก.ย. 2558

6.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ ประกอบด้วย

ราคาทุน	มูลค่าทรัพย์สิน			ตัดจำหน่าย			ราคาสุทธิ
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	ลดลง/	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอด	
	1 ต.ค. 58	จำหน่าย	คงเหลือ	1 ต.ค. 58	คงเหลือ	30 มิ.ย. 59	
	72.02	9.08	0.46	23.85	10.08	0.46	47.17
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	59.59	37.14	-	-	-	-	96.73
สินทรัพย์ระหว่างพัฒนา	131.61	46.22	0.46	23.85	10.08	0.46	33.47
รวม	131.61	46.22	0.46	23.85	10.08	0.46	33.47
							143.90
							107.76

หน่วย: ล้านบาท
30 ก.ย. 2558

๗

6.11 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>30 มิ.ย. 2559</u>	<u>30 ก.ย. 2558</u>
โบนัสค้างจ่าย	123.27	125.75
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่นๆ	551.89	550.95
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	19.49	12.87
เงินประกันสัญญา	67.62	78.76
บัญชีพักรอตั้งหนี้เป็นสินค้าคงคลัง	5.65	4.94
รายได้รอการรับรู้	55.54	63.82
อื่นๆ	98.81	108.75
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	696.68	674.70
เงินรับชำระเกินจากลูกหนี้	33.44	103.89
ยาค้างส่ง	-	21.69
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอนำส่ง	20.31	83.41
รวม	<u>1,672.70</u>	<u>1,829.53</u>

6.12 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

องค์การเภสัชกรรมจ่ายค่าชดเชยผลประโยชน์หลังออกจากงานและบำเหน็จตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณหรือออกจากงาน และผลประโยชน์อื่นแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์พนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน ณ 30 มิถุนายน 2559

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>30 มิ.ย. 2559</u>	<u>30 ก.ย. 2558</u>
ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน		
เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน	802.67	800.22
เงินบำเหน็จ	313.32	331.50
ผลประโยชน์อื่นๆ	59.98	55.49
รวม	<u>1,175.97</u>	<u>1,187.21</u>

Signature

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าในปัจจุบันของภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ในงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 มีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ 1 ตุลาคม 2558	1,187.21
ผลประโยชน์จ่าย	(77.36)
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	38.88
ต้นทุนดอกเบี้ย	27.24
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ 30 มิถุนายน 2559	<u>1,175.97</u>

ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน แต่ละรายการมีดังนี้

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการประมาณการผลประโยชน์พนักงานที่องค์การเภสัชกรรมรับรู้ในงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จในส่วนค่าใช้จ่ายดำเนินงานของงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งวดสามเดือน	งวดเก้าเดือน
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	12.96	38.88
ต้นทุนดอกเบี้ย	9.07	27.24
รวม	<u>22.03</u>	<u>66.12</u>

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย มีดังนี้

อัตราคิดลด	ร้อยละ 3.90 ต่อปี
อัตราขึ้นเงินเดือน	ร้อยละ 7.00 - 8.00 ต่อปี
อัตราเงินเฟ้อ	ร้อยละ 3.00 ต่อปี

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานขึ้นตามพระราชบัญญัติจัดตั้งองค์การเภสัชกรรม พ.ศ. 2509 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีให้วางข้อบังคับองค์การเภสัชกรรมว่าด้วยเงินบำเหน็จ เงินชดเชย และเงินทดแทน พ.ศ. 2513 โดยให้องค์การเภสัชกรรมจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละสิบของเงินเดือนหรือค่าจ้างของผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งจะจ่ายให้พนักงานและลูกจ้างในกรณีเกษียณอายุ ลาออก และถึงแก่กรรม กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานมีการเปลี่ยนแปลงสรุปได้ดังนี้



หน่วย : ล้านบาท

	<u>30 มิ.ย. 2559</u>	<u>30 ก.ย. 2558</u>
ยอดยกมา 1 ต.ค. 58	331.51	334.97
เงินสมทบกองทุนฯ รับ	7.40	22.64
เงินสมทบกองทุนฯ จ่าย	(25.59)	(26.10)
เงินกองทุนบำเหน็จคงเหลือ	<u>313.32</u>	<u>331.51</u>
ภาระผูกพัน	<u>313.32</u>	<u>331.51</u>

6.13 หนี้สินกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม

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

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

หน่วย : ล้านบาท

	<u>30 มิ.ย. 2559</u>	<u>30 ก.ย. 2558</u>
เงินฝากธนาคาร	6.22	6.67
ลูกหนี้เงินกู้	102.19	100.19
ดอกเบี้ยค้างจ่ายองค์การเภสัชกรรม	(33.91)	(32.36)
กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม	<u>74.50</u>	<u>74.50</u>



6.14 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

6.15 สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์

คณะรัฐมนตรีได้มีมติอนุมัติให้องค์การเภสัชกรรมกันเงินรายได้ที่จะต้องนำส่งกระทรวงการคลัง ตั้งแต่ปี 2515 ถึง 2529 รวมเป็นเงินทั้งหมด 50 ล้านบาท เพื่อดำเนินการสำรองยาและเวชภัณฑ์ที่จำเป็น สำหรับใช้ในกรณีเกิดภาวะขาดแคลนยาภายในประเทศหรือยามฉุกเฉินและให้นำยาและเวชภัณฑ์ดังกล่าวออกหมุนเวียนใช้ โดยจัดหาของใหม่เข้ามาแทนที่เพื่อป้องกันการเสื่อมคุณภาพในปี 2529 เกิดน้ำท่วมบริเวณองค์การเภสัชกรรม ทำให้เวชภัณฑ์โครงการสำรองยาฯ ขององค์การเภสัชกรรมเสียหายคิดเป็นมูลค่า 0.09 ล้านบาท เงินสำรองโครงการสำรองยาจึงมียอดคงเหลือ 49.91 ล้านบาท ซึ่งองค์การเภสัชกรรมได้นำเงินสำรองโครงการสำรองยา ดังกล่าวไปดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ แล้ว 38.50 ล้านบาท คงเหลือฝากไว้ที่ธนาคาร 11.41 ล้านบาท ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 6.1 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>30 มิ.ย. 2559</u>	<u>30 ก.ย. 2558</u>
1. จัดสร้างอาคารสำรองยาและเวชภัณฑ์ - 1 ขนาด 24X32 เมตร เป็นอาคาร ค.ส.ล. ชั้นครึ่ง เนื้อที่ 468 ตารางเมตร 1 หลัง	1.99	1.99
2. จัดสร้างอาคารสำรองยาและเวชภัณฑ์ - 2 ขนาด 22X38 เมตร เป็นอาคาร ค.ส.ล. ชั้นเดียว เนื้อที่ 847 ตารางเมตร 1 หลัง	4.00	4.00
3. ต่อเติมอาคารสำรองยาและเวชภัณฑ์ - 2 อีก 2 ชั้น ขนาด 22X38 เมตร เนื้อที่รวม 1,694 ตารางเมตร	13.04	13.04
4. จัดสำรองยาและเวชภัณฑ์ถึง 30 มิถุนายน 2559 และ 30 กันยายน 2558	19.47	23.81
	<u>38.50</u>	<u>42.84</u>
5. ค่ายาและเวชภัณฑ์ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการจัดหาเพื่อสำรองให้ครบ โครงการฯ รวมอยู่ในเงินฝากออมทรัพย์ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 6.1	11.41	7.07
รวม	<u><u>49.91</u></u>	<u><u>49.91</u></u>

Handwritten signature

6.16 รายได้อื่น สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

	2559		2558	
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน
ดอกเบียเงินฝากธนาคาร	6.96	22.73	17.18	51.27
ดอกเบียเงินให้กู้ยืม	0.47	1.54	0.56	1.72
ค่าปรับและค่าใช้จ่าย	12.09	24.67	15.93	75.47
รายได้จากการรับบริจาค	1.36	8.28	0.90	2.68
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี	2.14	6.35	2.28	11.57
รายได้อื่น ๆ	<u>10.72</u>	<u>42.82</u>	<u>13.86</u>	<u>80.56</u>
รวม	<u>33.74</u>	<u>106.39</u>	<u>50.71</u>	<u>223.27</u>

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	2559		2558	
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน
ดอกเบียเงินฝากธนาคาร	6.96	22.73	17.18	51.27
ดอกเบียเงินให้กู้ยืม	0.47	1.54	0.56	1.72
เงินปันผล	1.20	1.20	3.92	3.92
ค่าปรับและค่าใช้จ่าย	12.09	24.67	15.93	75.47
รายได้จากการรับบริจาค	1.36	8.28	0.90	2.68
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี	2.14	6.35	2.28	11.57
รายได้อื่น ๆ	<u>10.72</u>	<u>42.82</u>	<u>13.86</u>	<u>80.56</u>
รวม	<u>34.94</u>	<u>107.59</u>	<u>54.63</u>	<u>227.19</u>

ดอกเบียเงินฝากธนาคาร สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือน จำนวน 6.96 ล้านบาท และ 22.73 ล้านบาท มีดอกเบียเงินฝากธนาคารกองทุนสนับสนุนการวิจัยขององค์การเภสัชกรรม จำนวน 0.91 ล้านบาท และ 2.84 ล้านบาท ตามลำดับ และรายได้อื่นๆ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือน จำนวน 10.72 ล้านบาท และ 42.82 ล้านบาท มีรายได้เบ็ดเตล็ดกองทุนสนับสนุนการวิจัยขององค์การเภสัชกรรม สำหรับงวดเก้าเดือน จำนวน 0.99 ล้านบาท รวมอยู่ด้วย

6.17 ค่าใช้จ่ายในการขาย สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2559		2558	
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน
ค่าขนส่ง	92.79	180.16	97.38	156.72
ค่าโฆษณา	8.56	28.14	10.56	33.92
ค่าใช้จ่ายโครงการVMI	0.06	0.05	-	0.13
ค่าใช้จ่ายโครงการรับผิดชอบสังคม	2.85	5.99	8.72	11.26
เงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการ	35.60	165.21	68.31	183.38
ค่าพาหนะเดินตลาด	0.44	1.22	0.43	1.24
ค่าพาหนะเก็บเงิน	0.07	0.22	0.07	0.19
เงินรางวัลการขาย	0.04	1.00	1.87	4.53
เงินรางวัลการเก็บเงิน	0.03	0.08	0.01	0.04
ค่าใช้จ่ายในการบรรจุหีบห่อ	2.78	10.29	3.02	9.68
ค่าปรับส่งของล่าช้า	0.11	0.12	11.71	16.27
ค่าภาษีเรียกคืนไม่ได้	0.01	0.01	0.01	0.06
ค่าใช้จ่ายแลกเปลี่ยนคินยา	0.01	0.02	-	-
เงินสนับสนุนโครงการ	<u>1.34</u>	<u>5.69</u>	<u>3.81</u>	<u>7.88</u>
รวม	<u>144.69</u>	<u>398.20</u>	<u>205.90</u>	<u>425.30</u>

9/6

6.18 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	2559		2558	
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน
ค่าใช้จ่ายส่วนบุคคล				
เงินเดือน	109.34	329.26	109.62	328.56
เงินเพิ่มพิเศษ	0.66	2.02	0.57	1.74
ค่าจ้างลูกจ้างประจำ	6.16	18.92	7.74	24.32
ค่าจ้างชั่วคราวและอื่น ๆ	0.37	0.84	-	0.04
ค่าแรงล่วงเวลา	10.26	31.74	10.41	32.46
ค่าครองชีพ	0.48	1.44	0.69	2.07
โบนัสกรรมการ	0.58	0.58	-	-
โบนัสพนักงาน	59.54	139.38	32.40	92.75
ค่าตอบแทนพิเศษ	0.51	1.53	0.56	1.70
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ	1.27	3.58	1.34	3.89
ค่าเล่าเรียนบุตร	0.52	1.61	0.55	1.73
ค่ารักษาพยาบาล	8.51	24.56	8.06	23.58
เงินสมทบกองทุนบำเหน็จพนักงาน	0.87	2.63	0.89	2.66
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	12.42	37.40	12.53	37.62
เงินช่วยเหลือบุตร	0.14	0.43	0.16	0.49
เงินชดเชยและเงินทดแทน	8.20	24.89	8.47	27.84
สวัสดิการอื่น ๆ	0.06	0.36	0.09	0.39
ค่าที่พัก และเบี้ยเลี้ยงเดินทาง	1.60	4.35	1.54	4.16
ค่าพาหนะไปราชการ	1.45	4.05	1.05	2.79
ค่าใช้จ่ายในการศึกษา ฝึกอบรม และดูงาน	5.99	11.02	4.24	7.40
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศ	0.26	0.98	0.63	1.28
เงินช่วยเหลือค่าทำศพ	-	0.20	0.10	0.20
รวมค่าใช้จ่ายส่วนบุคคล	<u>229.19</u>	<u>641.77</u>	<u>201.64</u>	<u>597.67</u>
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน				
ค่าเช่าที่ดิน	10.66	37.47	14.58	38.59
ค่าใช้จ่ายการกุศล	1.23	3.03	1.31	5.30
ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ	1.01	9.38	1.36	3.54

9/10

6.18 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (ต่อ)

	หน่วย : ล้านบาท			
	2559		2558	
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน				
ค่าสื่อสารอื่น	0.64	1.53	0.53	1.50
ค่าเบี้ยประกันภัย	1.54	4.79	1.73	6.45
ค่าซ่อมแซมโรงเรือน	1.27	1.35	0.08	0.23
ค่าปรับปรุงบริเวณสำนักงาน	0.11	0.35	0.04	0.20
ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์	1.63	7.05	6.19	10.56
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	0.12	0.33	0.06	0.35
ค่าซ่อมจักรกล	1.98	8.28	3.11	6.70
ค่าซักฟอก	0.01	0.03	0.01	0.02
ค่าภาษีโรงเรือนและที่ดิน	1.11	3.41	1.14	3.41
ค่ารับรอง	0.93	2.39	0.57	1.05
ค่าจ้างเหมาบริการ	9.67	32.08	14.53	27.84
เงินรางวัล	1.64	2.89	0.63	1.88
ค่าไปรษณีย์โทรเลข	0.47	1.29	0.59	1.22
ค่าโทรศัพท์	1.00	2.59	0.74	2.25
ค่าน้ำประปา	0.53	2.02	0.51	1.71
ค่าไฟฟ้า	9.78	33.29	13.75	34.69
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	2.00	5.58	1.59	5.29
วัสดุซื้อเพลิงและหล่อลื่น	0.28	0.73	0.73	1.25
ค่าหนังสือห้องสมุด	0.10	0.32	0.13	0.39
ค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	0.03	0.12	0.07	0.18
วัสดุการช่าง	0.06	0.21	-	0.03
วัสดุเครื่องแต่งกาย	-	0.01	1.60	1.64
อุปกรณ์การผลิตเพื่อการวิจัย	2.64	12.30	7.23	19.85
ค่าวัสดุงานบ้าน	0.20	0.83	0.26	0.84
ค่าใช้จ่ายทรัพย์สินที่ราคาไม่เกิน 30,000.- บาท	0.01	0.11	-	0.02
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	19.46	60.72	22.40	69.47
ค่าใช้จ่ายในการตรวจวิเคราะห์เพื่อการวิจัย	2.23	4.49	2.68	6.86
ค่าบริการงานซ่อมแซมสินทรัพย์	7.05	20.02	5.41	18.57

Am

6.18 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (ต่อ)

	หน่วย : ล้านบาท			
	2559		2558	
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน				
ค่าสอบบัญชี	0.45	0.45	0.10	0.10
ค่าตอบแทน	3.88	16.84	1.85	9.74
ค่าจ้างที่ปรึกษา	0.13	3.24	3.09	6.76
ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	0.05	0.05	1.25	2.57
ค่าใช้จ่ายโครงการใช้หนี้ใหญ่	0.47	5.60	0.51	0.53
ค่ารถรับ-ส่งพนักงาน	1.65	5.40	1.78	5.75
ค่าตัดจำหน่ายซอฟต์แวร์	1.87	5.48	0.88	2.73
ค่าธรรมเนียมซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	0.01	0.17	0.20
ค่าเช่าสินทรัพย์	5.42	10.21	2.46	8.05
ค่าใช้จ่ายรับรองการถ่ายทอดจากต่างประเทศ	-	-	0.32	5.78
ค่าใช้จ่ายพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่	6.49	14.81	14.44	29.06
ค่าใช้จ่ายกองทุนสนับสนุนการวิจัยขององค์การฯ	<u>3.21</u>	<u>3.94</u>	<u>0.31</u>	<u>0.59</u>
รวมค่าใช้จ่ายสำนักงาน	<u>103.01</u>	<u>325.02</u>	<u>130.72</u>	<u>343.74</u>
รวมค่าใช้จ่ายในการบริหาร	<u>332.20</u>	<u>966.79</u>	<u>332.36</u>	<u>941.41</u>

ค่าใช้จ่ายกองทุนสนับสนุนการวิจัยขององค์การเภสัชกรรม ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	2559		2558	
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน
ค่าโครงการวิจัย	3.14	3.14	0.10	0.10
ค่าเบี้ยประชุม	0.06	0.18	0.11	0.30
ค่ารับรอง	-	0.01	-	0.04
ค่าพิจารณาโครงการวิจัย	0.01	0.04	0.03	0.07
ค่าใช้จ่ายการประชุมสัมมนา	-	0.57	0.01	0.02
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>0.06</u>	<u>0.06</u>
รวม	<u>3.21</u>	<u>3.94</u>	<u>0.31</u>	<u>0.59</u>

Qm