



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘
ขององค์การเภสัชกรรม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ

พระบรมราชโองการพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการขององค์การเภสัชกรรม ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่นๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณรวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรขององค์การเภสัชกรรม เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในขององค์การเภสัชกรรม การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ

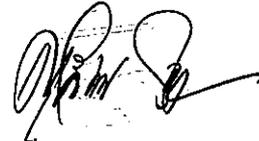
พระบรมราโชวาทพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว

- 2 -

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

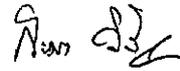
ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ขององค์การเภสัชกรรม ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และผลการดำเนินงานทางการเงินและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน



(นางศุภมาส ชลายนเดชะ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 17



(นางสาวศิริมา วิริยะกมลพันธ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2559

องค์การเภสัชกรรม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558

| หมายเหตุ | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย | | |
|---------------------------------|---|-----------------------------|--------------------------|
| | 2558 บาท | 2557 บาท ปรับปรุงใหม่ | |
| สินทรัพย์ | | | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 2.3 , 5.1 | 2,130,969,193.44 | 2,590,643,475.57 |
| เงินลงทุนชั่วคราว | 5.2 | 1,000,311,254.99 | 2,796,103,926.11 |
| ลูกหนี้การค้า - สุทธิ | 2.5 , 5.3 | 5,859,885,805.50 | 3,672,879,352.75 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้น | 5.4 | 74,308,434.68 | 26,196,092.52 |
| สินค้าคงเหลือ | 2.4 , 5.5 | 3,241,800,690.72 | 2,599,794,686.82 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 5.6 | 86,249,233.19 | 112,286,120.08 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | | 12,393,524,612.52 | 11,797,903,653.85 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | | |
| เงินลงทุนในบริษัทร่วม | 5.7 | 428,519,486.23 | 380,789,354.57 |
| เงินลงทุนระยะยาว | | - | 200,000,000.00 |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาว | 5.8 | 100,193,121.57 | 93,376,292.19 |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ | 2.6 , 5.9 | 2,911,293,505.48 | 2,293,098,873.54 |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ | 2.7 , 5.10 | 107,760,109.29 | 16,521,003.23 |
| สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ | | 819,988,700.41 | 1,445,891,156.56 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | 4,367,754,922.98 | 4,429,676,680.09 |
| รวมสินทรัพย์ | | 16,761,279,535.50 | 16,227,580,333.94 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558

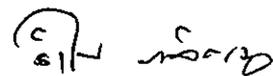
| หมายเหตุ | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย | |
|--|---|-------------------|
| | 2558 | 2557 |
| | บาท | บาท |
| | | ปรับปรุงใหม่ |
| หนี้สินและส่วนทุน | | |
| หนี้สินหมุนเวียน | | |
| เจ้าหนี้การค้า | 1,636,869,989.80 | 1,263,389,443.24 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น 5.11 | 1,829,526,983.63 | 1,465,777,649.38 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | 3,466,396,973.43 | 2,729,167,092.62 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | | |
| ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน 2.10.2 , 5.12 | 1,187,212,222.00 | 1,181,425,283.00 |
| หนี้สินกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม 2.10.1 , 5.13 | 74,500,000.00 | 74,500,000.00 |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน | 1,261,712,222.00 | 1,255,925,283.00 |
| รวมหนี้สิน | 4,728,109,195.43 | 3,985,092,375.62 |
| 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 | 14,675,458.92 | 15,672,042.57 |
| สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ 5.15 | 49,914,409.60 | 49,914,409.60 |
| กำไรสะสม | 11,922,099,970.57 | 12,130,421,005.17 |
| องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น | (8,106,017.00) | (8,106,017.00) |
| รวมส่วนทุน | 12,033,170,340.07 | 12,242,487,958.32 |
| รวมหนี้สินและส่วนทุน | 16,761,279,535.50 | 16,227,580,333.94 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายพนพร ชื่นกลิ่น)

ผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม



(นางสาวรำไพ สมจิตรมูล)

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558

| | หมายเหตุ | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---------------------------------|------------|--------------------------|--------------------------|
| | | 2558 | 2557 |
| | | บาท | บาท |
| | | | ปรับปรุงใหม่ |
| สินทรัพย์ | | | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 2.3 , 5.1 | 2,130,969,193.44 | 2,590,643,475.57 |
| เงินลงทุนชั่วคราว | 5.2 | 1,000,311,254.99 | 2,796,103,926.11 |
| ลูกหนี้การค้า - สุทธิ | 2.5 , 5.3 | 5,859,885,805.50 | 3,672,879,352.75 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้น | 5.4 | 74,308,434.68 | 26,196,092.52 |
| สินค้าคงเหลือ | 2.4 , 5.5 | 3,241,800,690.72 | 2,599,794,686.82 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 5.6 | 86,249,233.19 | 112,286,120.08 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | | 12,393,524,612.52 | 11,797,903,653.85 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | | |
| เงินลงทุนในบริษัทร่วม | 5.7 | 335,060,000.00 | 243,860,000.00 |
| เงินลงทุนระยะยาว | | - | 200,000,000.00 |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาว | 5.8 | 100,193,121.57 | 93,376,292.19 |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ | 2.6 , 5.9 | 2,911,293,505.48 | 2,293,098,873.54 |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ | 2.7 , 5.10 | 107,760,109.29 | 16,521,003.23 |
| สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ | | 819,988,700.41 | 1,445,891,156.56 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | 4,274,295,436.75 | 4,292,747,325.52 |
| รวมสินทรัพย์ | | 16,667,820,049.27 | 16,090,650,979.37 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|--------------------------|--------------------------|
| | 2558 | 2557 |
| หมายเหตุ | บาท | บาท ปรับปรุงใหม่ |
| หนี้สินและส่วนทุน | | |
| หนี้สินหมุนเวียน | | |
| เจ้าหนี้การค้า | 1,636,869,989.80 | 1,263,389,443.24 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น 5.11 | 1,829,526,983.63 | 1,465,777,649.38 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | 3,466,396,973.43 | 2,729,167,092.62 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | | |
| ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน 2.10.2 , 5.12 | 1,187,212,222.00 | 1,181,425,283.00 |
| หนี้สินกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม 2.10.1 , 5.13 | 74,500,000.00 | 74,500,000.00 |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน | 1,261,712,222.00 | 1,255,925,283.00 |
| รวมหนี้สิน | 4,728,109,195.43 | 3,985,092,375.62 |
| 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 | 14,675,458.92 | 15,672,042.57 |
| สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ 5.15 | 49,914,409.60 | 49,914,409.60 |
| กำไรสะสม | 11,828,640,484.34 | 11,993,491,650.60 |
| องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น | (8,106,017.00) | (8,106,017.00) |
| รวมส่วนทุน | 11,939,710,853.84 | 12,105,558,603.75 |
| รวมหนี้สินและส่วนทุน | 16,667,820,049.27 | 16,090,650,979.37 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายพนพร ชื่นกลิ่น)

ผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม



(นางสาวรำไพ สมจิตรมูล)

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

องค์การเภสัชกรรม
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

| หมายเหตุ | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย | | |
|---|---|-----------------------------|--------------------------|
| | 2558 บาท | 2557 บาท ปรับปรุงใหม่ | |
| รายได้ | | | |
| ขายยาและเวชภัณฑ์ | 5.16 | 13,428,445,294.68 | 11,477,254,742.80 |
| ค่ารับจ้างทำของ | | 19,372,840.20 | 8,346,422.40 |
| รายได้อื่น | 5.17 | 311,360,067.83 | 247,466,529.49 |
| รวมรายได้ | | <u>13,759,178,202.71</u> | <u>11,733,067,694.69</u> |
| ค่าใช้จ่าย | | | |
| ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ | | 10,317,966,659.97 | 8,723,782,714.85 |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย | 5.18 | 702,585,323.12 | 585,676,194.31 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | 5.19 | 1,294,479,849.48 | 1,284,332,976.56 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ | | 72,122,720.31 | 88,696,325.25 |
| รวมค่าใช้จ่าย | | <u>12,387,154,552.88</u> | <u>10,682,488,210.97</u> |
| กำไรจากการดำเนินงาน | | 1,372,023,649.83 | 1,050,579,483.72 |
| ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน)จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม | | (39,549,868.34) | (31,839,993.00) |
| กำไรสุทธิสำหรับงวด | | <u>1,332,473,781.49</u> | <u>1,018,739,490.72</u> |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | | | |
| กำไร(ขาดทุน)จากการประมาณการตาม หลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับ โครงการผลประโยชน์พนักงาน | | - | (8,106,017.00) |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | | <u>1,332,473,781.49</u> | <u>1,010,633,473.72</u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

| หมายเหตุ | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|--------------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|
| | 2558 | 2557 | |
| | บาท | บาท | |
| | | ปรับปรุงใหม่ | |
| รายได้ | | | |
| ขายยาและเวชภัณฑ์ | 5.16 | 13,428,445,294.68 | 11,477,254,742.80 |
| ค่ารับจ้างทำของ | | 19,372,840.20 | 8,346,422.40 |
| รายได้อื่น | 5.17 | 315,280,067.83 | 259,226,529.49 |
| รวมรายได้ | | <u>13,763,098,202.71</u> | <u>11,744,827,694.69</u> |
| ค่าใช้จ่าย | | | |
| ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ | | 10,317,966,659.97 | 8,723,782,714.85 |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย | 5.18 | 702,585,323.12 | 585,676,194.31 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | 5.19 | 1,294,479,849.48 | 1,284,332,976.56 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ | | 72,122,720.31 | 88,696,325.25 |
| รวมค่าใช้จ่าย | | <u>12,387,154,552.88</u> | <u>10,682,488,210.97</u> |
| กำไรสุทธิ | | <u>1,375,943,649.83</u> | <u>1,062,339,483.72</u> |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | | | |
| กำไร(ขาดทุน)จากการประมาณการตาม | | | |
| หลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับ | | | |
| โครงการผลประโยชน์พนักงาน | | - | (8,106,017.00) |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | | <u>1,375,943,649.83</u> | <u>1,054,233,466.72</u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กต

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน
สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

| | ทุน | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | องค์ประกอบอื่นของ ส่วนของผู้ถือหุ้น | รวมส่วนของผู้ถือหุ้น |
|---|---------------|-----------------------------|------------------------------------|-----------------------------|--|----------------------|
| | | ส่วนเกินทุน จากการบริจาค | สำรองโครงการ สำรองยาและเวชภัณฑ์ | กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร | | |
| ยอดต้นงวด | 54,586,517.98 | 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 |
| เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด | 54,586,517.98 | 15,672,042.57 | 49,914,409.60 | 11,993,491,650.60 | (8,106,017.00) | 12,105,558,603.75 |
| กำไรสุทธิสำหรับงวด | - | (996,583.65) | - | 64,666,456.83 | - | 63,669,873.18 |
| หัก เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง | - | - | - | 1,375,943,649.83 | - | 1,375,943,649.83 |
| ยอดปลายงวด | 54,586,517.98 | 14,675,458.92 | 49,914,409.60 | 11,828,640,484.34 | (8,106,017.00) | 11,939,710,853.84 |
| งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | | |
| | ทุน | ส่วนเกินทุน จากการบริจาค | สำรองโครงการ สำรองยาและเวชภัณฑ์ | กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร | องค์ประกอบอื่นของ ส่วนของผู้ถือหุ้น | ปรับปรุงใหม่ |
| ยอดต้นงวด | 54,586,517.98 | 16,651,812.06 | 49,914,409.60 | 11,242,296,838.14 | - | 11,363,449,577.78 |
| บวก ปรับปรุงรวมงบการเงินกองทุนสนับสนุนฯ | - | - | - | 181,670,081.48 | - | 181,670,081.48 |
| เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด | 54,586,517.98 | 16,651,812.06 | 49,914,409.60 | 11,423,966,919.62 | - | 11,545,119,659.26 |
| กำไรสุทธิสำหรับงวด | - | (979,769.49) | - | - | - | (979,769.49) |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | - | - | - | 1,062,339,483.72 | - | 1,062,339,483.72 |
| หัก เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง | - | - | - | - | (8,106,017.00) | (8,106,017.00) |
| ยอดปลายงวด | 54,586,517.98 | 15,672,042.57 | 49,914,409.60 | 11,993,491,650.60 | (8,106,017.00) | 12,105,558,603.75 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน

องค์การเภสัชกรรม

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

| | 2558 | 2557 |
|--|-------------------------|-----------------------|
| | บาท | บาท |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน | | |
| กำไรสุทธิ(ขาดทุนสุทธิ) | 1,332,473,781.49 | 1,018,739,490.72 |
| รายการปรับปรุงกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิรับ (จ่าย) | | |
| จากกิจกรรมดำเนินงาน | | |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 312,689,593.08 | 303,953,787.87 |
| ขาดทุนจากการขายและตัดบัญชีสินทรัพย์ | 1,307,652.47 | 2,219,785.49 |
| ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า | 31,935,239.90 | 33,371,908.49 |
| สินค้าเสื่อมสภาพ | 13,550,726.79 | 47,622,065.41 |
| หนี้สูญรับคืน | (314,735.52) | (39,088.27) |
| ส่วนแบ่ง(กำไร)ขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม | 39,549,868.34 | 31,839,993.00 |
| กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ | (28,288.00) | (192,212.78) |
| ขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยน | 15,427,701.10 | 4,846,003.28 |
| หนี้สงสัยจะสูญ | 68,170.05 | 604,188.32 |
| สินทรัพย์ดำเนินงาน ลดลง (เพิ่มขึ้น) | | |
| ลูกหนี้การค้า | (2,180,994,485.67) | (1,055,924,340.83) |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้น | 16,554,114.67 | 4,519,295.96 |
| สินค้าคงเหลือ | (687,491,970.59) | 299,948,655.58 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 26,036,886.89 | 86,463,728.01 |
| หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง) | | |
| เจ้าหนี้การค้า | 326,182,604.86 | (494,146,436.10) |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | 336,758,337.97 | (110,066,640.65) |
| ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน | 5,786,939.00 | (1,959,042.00) |
| เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน | (410,507,863.17) | 171,801,141.50 |

7/21

องค์การเภสัชกรรม

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย | |
|---|---|---------------------------|
| | 2558 | 2557 |
| | บาท | บาท |
| | | ปรับปรุงใหม่ |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน | | |
| เงินสดจากการจำหน่ายสินทรัพย์ | 28,288.00 | 376,875.50 |
| เงินลงทุนในบริษัทร่วม | (87,280,000.00) | 11,760,000.00 |
| เงินลงทุนระยะยาว | 200,000,000.00 | (200,000,000.00) |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาว (เพิ่มขึ้น) ลดลง | (6,816,829.38) | 1,982,508.01 |
| จ่ายเงินลงทุนในที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ | (904,247,721.69) | (369,407,663.51) |
| จ่ายเงินลงทุนสินทรัพย์ไม่มีตัวตน | (90,350,785.31) | (7,864,096.36) |
| จ่ายเงินลงทุนในสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ | 622,178,234.94 | (143,701,877.63) |
| เงินฝากธนาคารประจำเกิน 3 เดือน (เพิ่มขึ้น) ลดลง | 1,795,792,671.12 | (512,704,748.62) |
| เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)ในกิจกรรมลงทุน | <u>1,529,303,857.68</u> | <u>(1,219,559,002.61)</u> |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน | | |
| เงินอุดหนุน (เงินงบประมาณ) | 26,990,996.28 | 170,403,707.21 |
| เงินรายได้นำส่งคลัง | (1,605,461,272.92) | (492,814,752.74) |
| เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมจัดหาเงิน | <u>(1,578,470,276.64)</u> | <u>(322,411,045.53)</u> |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด(ลดลง)สุทธิ | (459,674,282.13) | (1,370,168,906.64) |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด | 2,590,643,475.57 | 3,960,812,382.21 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด | <u>2,130,969,193.44</u> | <u>2,590,643,475.57</u> |
| หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้ | | |

องค์การเภสัชกรรม

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|-------------------------|-----------------------|
| | 2558 | 2557 |
| | บาท | บาท |
| | | ปรับปรุงใหม่ |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน | | |
| กำไรสุทธิ(ขาดทุนสุทธิ) | 1,375,943,649.83 | 1,062,339,483.72 |
| รายการปรับปรุงกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิรับ (จ่าย) | | |
| จากกิจกรรมดำเนินงาน | | |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 312,689,593.08 | 303,953,787.87 |
| ขาดทุนจากการขายและตัดบัญชีสินทรัพย์ | 1,307,652.47 | 2,219,785.49 |
| ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า | 31,935,239.90 | 33,371,908.49 |
| สินค้าเสื่อมสภาพ | 13,550,726.79 | 47,622,065.41 |
| หนี้สูญรับคืน | (314,735.52) | (39,088.27) |
| กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ | (28,288.00) | (192,212.78) |
| ขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยน | 15,427,701.10 | 4,846,003.28 |
| หนี้สงสัยจะสูญ | 68,170.05 | 604,188.32 |
| สินทรัพย์ดำเนินงาน ลดลง (เพิ่มขึ้น) | | |
| ลูกหนี้การค้า | (2,180,994,485.67) | (1,055,924,340.83) |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้น | 16,554,114.67 | 4,519,295.96 |
| สินค้าคงเหลือ | (687,491,970.59) | 299,948,655.58 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 26,036,886.89 | 86,463,728.01 |
| หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง) | | |
| เจ้าหนี้การค้า | 326,182,604.86 | (494,146,436.10) |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | 336,758,337.97 | (110,066,640.65) |
| ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน | 5,786,939.00 | (1,959,042.00) |
| เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน | (406,587,863.17) | 183,561,141.50 |

องค์การเภสัชกรรม

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|---------------------------|---------------------------|
| | 2558 | 2557 |
| | บาท | บาท |
| | | ปรับปรุงใหม่ |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน | | |
| เงินสดจากการจำหน่ายสินทรัพย์ | 28,288.00 | 376,875.50 |
| เงินลงทุนในบริษัทร่วม | (91,200,000.00) | - |
| เงินลงทุนระยะยาว | 200,000,000.00 | (200,000,000.00) |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาว | (6,816,829.38) | 1,982,508.01 |
| จ่ายเงินลงทุนในที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ | (904,247,721.69) | (369,407,663.51) |
| จ่ายเงินลงทุนสินทรัพย์ไม่มีตัวตน | (90,350,785.31) | (7,864,096.36) |
| จ่ายเงินลงทุนในสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ | 622,178,234.94 | (143,701,877.63) |
| เงินฝากธนาคารประจำเกิน 3 เดือน(เพิ่มขึ้น) ลดลง | 1,795,792,671.12 | (512,704,748.62) |
| เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)กิจกรรมลงทุน | 1,525,383,857.68 | (1,231,319,002.61) |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน | | |
| เงินอุดหนุน (เงินงบประมาณ) | 26,990,996.28 | 170,403,707.21 |
| เงินรายได้ นำส่งคลัง | (1,605,461,272.92) | (492,814,752.74) |
| เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมจัดหาเงิน | (1,578,470,276.64) | (322,411,045.53) |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด(ลดลง)สุทธิ | (459,674,282.13) | (1,370,168,906.64) |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด | 2,590,643,475.57 | 3,960,812,382.21 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด | 2,130,969,193.44 | 2,590,643,475.57 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

องค์การเภสัชกรรม มีวัตถุประสงค์ตามมาตรา 6 แห่งพระราชบัญญัติองค์การเภสัชกรรม พ.ศ. 2509 ดังนี้

- (1) ผลิตยาและเวชภัณฑ์
- (2) ส่งเสริมให้มีการศึกษาและวิจัยการผลิตยาและเวชภัณฑ์
- (3) ส่งเสริมการวิเคราะห์ยาและเวชภัณฑ์ รวมทั้งวัตถุประสงค์ที่ใช้ในการผลิตยาและเวชภัณฑ์
- (4) ซื่อ ขยาย แลกเปลี่ยนและให้ชั่งยาและเวชภัณฑ์
- (5) ดำเนินธุรกิจที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการผลิตยาและเวชภัณฑ์

องค์การเภสัชกรรม มีอำนาจกระทำการต่าง ๆ ภายในขอบเขตแห่งวัตถุประสงค์ดังกล่าว รวมถึงร่วมการงานหรือสมทบกับบุคคล หรือส่วนราชการอื่นเพื่อประโยชน์แห่งกิจการขององค์การเภสัชกรรม การเข้าเป็นหุ้นส่วนหรือถือหุ้นในห้างหุ้นส่วนหรือนิติบุคคลใด ๆ และกู้ยืม ให้กู้ ให้กู้ยืม โดยมีหลักประกันด้วยบุคคลหรือด้วยทรัพย์สิน

2. นโยบายการบัญชี

นโยบายการบัญชีที่สำคัญซึ่งใช้ในการจัดทำงบการเงินมีดังต่อไปนี้

2.1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

งบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยกำหนดให้ฝ่ายบริหารประมาณการและกำหนดสมมติฐานที่เกี่ยวข้องอันจะมีผลต่อตัวเลขของสินทรัพย์และหนี้สิน รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ในงบการเงิน และข้อมูลรายได้และค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาที่เสนองบการเงินดังกล่าว

ตัวเลขที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากตัวเลขประมาณการ ถึงแม้ว่าฝ่ายบริหารได้จัดทำตัวเลขประมาณการขึ้นจากความเข้าใจในเหตุการณ์และสิ่งที่ได้กระทำไปในปัจจุบันอย่างดีที่สุดแล้ว

2.2 การรับรู้รายได้ - ค่าใช้จ่าย

- รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์ รับรู้เมื่อส่งมอบเสร็จสิ้นแล้ว
- รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง
- ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์
- เงินปันผล รับรู้เมื่อประกาศจ่ายเงินปันผล
- ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง
- เงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการ รับรู้ค่าใช้จ่ายพร้อมกับรายได้ที่เกิดขึ้นจากรายการ

เดียวกัน

2.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสด หมายความรวมถึงเงินสดและเงินฝากธนาคาร ที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน ทั้งนี้ ได้รวมส่วนของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน และกองทุนเงินกู้ฯ ไว้ด้วย

2.4 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงตามราคาทุนที่ปรับผลต่างแล้ว โดยวิธีเข้าก่อนออกก่อนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ค่าใช้จ่ายของฝ่ายผลิตคิดเป็นต้นทุนของสินค้าที่ผลิตทั้งจำนวน การบันทึกบัญชีสินค้าใช้วิธีบันทึกแบบแสดงยอดสินค้าคงเหลือต่อเนื่อง (Perpetual Inventory Method) และตั้งสำรองสินค้าเสื่อมสภาพตามความเป็นจริง

2.5 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้ารับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าตามใบส่งของ และจะวัดมูลค่าต่อมาด้วยจำนวนเงินที่เหลืออยู่หักด้วยค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญซึ่งประมาณจากการสอบทานยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญหมายถึงผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีของลูกหนี้การค้าเปรียบเทียบกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากลูกหนี้การค้า หนี้สูญที่เกิดขึ้นจะรับรู้ไว้ในงบกำไรขาดทุนโดยถือเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหาร

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

2.6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์รับรู้เมื่อเริ่มแรกตามราคาทุน โดยอาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงเพื่อลดราคาตามบัญชีของสินทรัพย์แต่ละชนิดตามอายุการใช้งานที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์แต่ละประเภท ในอัตราร้อยละ 5 - 20 ต่อปี ยกเว้นที่ดินซึ่งมีอายุการใช้งานไม่จำกัด

องค์การเภสัชกรรมมีการทบทวนอายุการใช้งาน มูลค่าคงเหลือ และวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี

ในกรณีที่มูลค่าตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ราคาตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทันที

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือรับรู้แยกเป็นอีกสินทรัพย์หนึ่งตามความเหมาะสม เมื่อต้นทุนนั้นเกิดขึ้นและคาดว่าจะให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่ องค์การเภสัชกรรม และต้นทุนดังกล่าว สามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ และจะตัดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ถูกเปลี่ยนแทนออกสำหรับค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่นๆ องค์การเภสัชกรรมจะรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุน

สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคการคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ แบ่งเป็น 2 ประเภท ดังนี้

1. สินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง ค่าเสื่อมราคาถือเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงานประจำปี

2. สินทรัพย์ที่มีได้ใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง ค่าเสื่อมราคาจะนำไปหักบัญชีส่วนเกินทุนจากการบริจาค

สินทรัพย์ที่ซื้อมาราคารวมหน่วยละไม่เกิน 30,000 บาท และมีอายุการใช้งานไม่เกิน 2 ปี ถือเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในปีที่ซื้อ

2.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

2.7.1 โปรแกรมคอมพิวเตอร์

สิทธิการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ซื้อมาบันทึกเป็นสินทรัพย์โดยคำนวณจากต้นทุนโดยตรง ในกรณีได้มาและการดำเนินการให้โปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้นสามารถนำมาใช้งานได้ตามประสงค์โดยจะตัดจำหน่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุประมาณการให้ประโยชน์ภายในระยะเวลา 5 ปี ต้นทุนโดยตรงรวมถึงต้นทุนพนักงานที่ทำงานในทีมพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องตามสัดส่วนที่เหมาะสม

ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาประสิทธิภาพของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้สูงขึ้นกว่าเดิมเมื่อได้มาครั้งแรกจะบันทึกรวมเป็นต้นทุนเมื่อได้มาซึ่งโปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้น ค่าใช้จ่ายสำหรับการดูแลและบำรุงรักษาโปรแกรมคอมพิวเตอร์จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

2.7.2 สินทรัพย์ระหว่างพัฒนาผลิตภัณฑ์

องค์การเภสัชกรรมมีสินทรัพย์ที่อยู่ในขั้นตอนการวิจัยและพัฒนาผลิตภัณฑ์ และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตที่จะเกิดสินทรัพย์นั้น กิจการต้องรับรู้รายจ่ายที่เกิดขึ้นสำหรับขั้นตอนผลิตเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ราคาทุนของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นภายในประกอบด้วยรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงทุกรายการที่จำเป็นในการสร้างสรรค์ ผลิตและจัดเตรียมสินทรัพย์เพื่อให้สามารถนำมาใช้ประโยชน์ตามประสงค์ของผู้บริหาร ซึ่งจะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบันเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

2.8 การด้อยค่าของสินทรัพย์

สินทรัพย์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้งานจำกัด จะมีการทบทวนการด้อยค่าเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์บ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีอาจสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน รายการขาดทุนจากการด้อยค่า จะรับรู้เมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายเทียบกับมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ สินทรัพย์จะถูกจัดเป็นกลุ่มที่เล็กที่สุดที่สามารถแยกออกมาได้เพื่อวัดดูประสงค์ของการประเมินการด้อยค่า สินทรัพย์ซึ่งรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าไปแล้วจะถูกประเมินความเป็นไปได้ที่จะกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

2.9 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

บริษัทร่วมเป็นกิจการที่ องค์การเภสัชกรรมมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญแต่ไม่ถึงกับควบคุม ซึ่งโดยทั่วไปคือ การที่องค์การเภสัชกรรมถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงอยู่ระหว่างร้อยละ 20 ถึงร้อยละ 50 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมด โดยเงินลงทุนในบริษัทร่วมรับรู้เริ่มแรกด้วยราคาทุนและใช้วิธีส่วนได้เสียในงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนในบริษัทร่วมที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาจะรวมไว้ในงบกำไรขาดทุนและความเคลื่อนไหว

ในบัญชีส่วนเกินจากการตีมูลค่ายุติธรรมภายหลังการได้มาจะรวมไว้เป็นส่วนหนึ่งของบัญชีส่วนเกินจากการตีมูลค่ายุติธรรม ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงภายหลังการได้มาจะปรับปรุงกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุน เมื่อส่วนแบ่งขาดทุนขององค์การเภสัชกรรมในบริษัทร่วมมีมูลค่าเท่ากับหรือเกินกว่ามูลค่าส่วนได้เสียขององค์การเภสัชกรรมในบริษัทร่วม องค์การเภสัชกรรมจะไม่รับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนอีกต่อไปเว้นแต่ องค์การเภสัชกรรมมีภาระผูกพันในหนี้สินของบริษัทร่วมหรือต้องจ่ายชำระหนี้แทนบริษัทร่วม

รายการกำไรที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงระหว่าง องค์การเภสัชกรรมกับบริษัทร่วมจะตัดบัญชีเท่าที่ องค์การเภสัชกรรมมีส่วนได้เสียในบริษัทร่วมนั้น รายการขาดทุนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงก็จะตัดบัญชีในทำนองเดียวกัน เว้นแต่เป็นรายการที่มีหลักฐานว่าสินทรัพย์ที่โอนระหว่างกันนั้นเกิดการด้อยค่า นโยบายการบัญชีของบริษัทร่วมจะเปลี่ยนเท่าที่จำเป็นเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีขององค์การเภสัชกรรม

เงินลงทุนในบริษัทร่วมแสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการโดยใช้วิธีราคาทุน

รายชื่อบริษัทร่วมของบริษัทได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 5.7

2.10 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์พนักงานของ องค์การเภสัชกรรม ประกอบด้วยผลประโยชน์หลังออกจากงาน ทั้งที่เป็นโครงการสมทบเงิน และโครงการผลประโยชน์ โครงการสมทบเงินเป็นโครงการที่ องค์การเภสัชกรรม จ่ายเงินสมทบให้กับกองทุนที่แยกต่างหากในจำนวนเงินที่คงที่

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

2.10.1 กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน กองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรม และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานขึ้นตามพระราชบัญญัติจัดตั้งองค์การเภสัชกรรม พ.ศ. 2509 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีให้วางข้อบังคับ องค์การเภสัชกรรมว่าด้วยเงินบำเหน็จ เงินชดเชย และเงินทดแทน พ.ศ. 2513 โดยองค์การฯ จ่ายสมทบให้กองทุน ในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนพนักงาน ทั้งนี้ได้รวมรายการบัญชีต่าง ๆ ของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานไว้ในงบการเงินขององค์การเภสัชกรรมด้วย

องค์การเภสัชกรรมได้จัดตั้งกองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรมขึ้น ตามข้อบังคับองค์การเภสัชกรรมว่าด้วยการให้ผู้ปฏิบัติงานกู้เงิน พ.ศ. 2520 ให้ใช้บังคับนี้ตั้งแต่ 1 มกราคม 2521 โดยให้จัดสรรเงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานมาจัดตั้งกองทุนเงินกู้ฯ ตามจำนวนที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมและคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้มีมติตามรายงานการประชุมครั้งที่ 11/2547 เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2547 เห็นชอบตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 16 กันยายน 2546 ให้องค์การเภสัชกรรมจัดสรรงบประมาณเข้ากองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรมปีละ 5 ล้านบาท โดยเริ่มตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 เพื่อจ่ายคืนเงินยืมกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานจนกว่าจะครบจำนวน 44.50 ล้านบาท ทั้งนี้ได้รวมรายการบัญชีต่าง ๆ ของกองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรมไว้ในงบการเงินขององค์การเภสัชกรรมด้วย และมีมติที่ประชุมคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรม 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 ให้จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพเพิ่มอีกร้อยละ 2 สำหรับพนักงานที่มีอายุงานไม่เกิน 20 ปี ให้ได้รับเงินสมทบร้อยละ 11 ของเงินเดือน ส่วนพนักงานที่มีอายุงานเกิน 20 ปี ให้ได้รับเงินสมทบร้อยละ 12 ของเงินเดือนทั้งนี้ตั้งแต่เดือน กรกฎาคม 2549 เป็นต้นไป

เงินสมทบที่จ่ายให้กองทุนบำเหน็จฯ กองทุนเงินกู้ฯ และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพรับรู้ เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

2.10.2 โครงการผลประโยชน์

ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

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

กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงานเกิดขึ้นจากการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

2.11 ประมาณการหนี้สิน

องค์การเภสัชกรรม จะบันทึกประมาณการหนี้สินอันเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมาย หรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะส่งผลให้ องค์การเภสัชกรรม ต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และตามประมาณการที่น่าเชื่อถือของจำนวนที่ต้องจ่าย ในกรณีที่ องค์การเภสัชกรรม คาดว่าประมาณการหนี้สินเป็นรายจ่ายที่จะได้รับคืน องค์การเภสัชกรรมจะบันทึกเป็นสินทรัพย์แยกต่างหากเมื่อคาดว่าจะได้รับรายจ่ายนั้นคืนอย่างแน่นอน

3. ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐาน และการใช้ดุลยพินิจ

การประมาณการ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่องและอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่นๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีเหตุผล ในสถานการณ์ขณะนั้น ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2557 การประมาณการทางบัญชีที่สำคัญขององค์การเภสัชกรรม มีดังนี้

3.1 อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ฝ่ายบริหารเป็นผู้ประมาณการอายุการใช้งานและมูลค่าซากสำหรับ อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนขององค์การเภสัชกรรม โดยส่วนใหญ่อ้างอิงจากข้อมูลเชิงเทคนิคของสินทรัพย์นั้น และรวมถึงการพิจารณาการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งานโดยการขายหรือเลิกใช้

3.2 ประมาณการหนี้สินค่าตอบแทนพนักงานภายหลังเกษียณอายุ

องค์การเภสัชกรรมจัดให้มีผลประโยชน์พนักงานภายหลังการเลิกจ้างหรือเกษียณอายุเพื่อจ่ายให้แก่พนักงานตามกฎหมายแรงงานไทย มูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินค่าตอบแทนพนักงานภายหลังเกษียณอายุคำนวณโดยใช้สมมติฐานหลายประการโดยรวมถึงอัตราคิดลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนพนักงาน และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน การเปลี่ยนแปลงในอัตราเหล่านี้มีผลต่อประมาณการค่าใช้จ่ายและหนี้สินค่าตอบแทนพนักงานภายหลังการเกษียณอายุประมาณการ

3.3 ด้อยค่าของสินทรัพย์

องค์การเภสัชกรรมทดสอบการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วม เมื่อพบข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าตามที่ได้กล่าวในหมายเหตุข้อ 2.9 โดยพิจารณาจากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด

4. การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปี 2558 องค์การเภสัชกรรมได้จัดทำงบการเงินโดยนำงบการเงินของกองทุนสนับสนุนการวิจัยขององค์การเภสัชกรรมมารวมกับงบการเงินขององค์การเภสัชกรรมและได้ปรับปรุงงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 ที่นำมาเปรียบเทียบเสมือนว่าได้ใช้นโยบายการบัญชีนี้นมาตั้งแต่ต้น การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีนี้นี้มีผลทำให้กำไรสะสมต้นปี 2558 และ 2557 เพิ่มขึ้น 196.84 ล้านบาท และ 181.67 ล้านบาท ตามลำดับ และกำไรสุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 เพิ่มขึ้น 15.17 ล้านบาท

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

| | หน่วย : ล้านบาท | |
|-----------------------------|------------------------|------------------------|
| | <u>2558</u> | <u>2557</u> |
| เงินสดคงเหลือที่สำนักงาน | 0.38 | 0.34 |
| เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน | 2.04 | 4.04 |
| - ออมทรัพย์ | 1,994.81 | 1,289.40 |
| รวม | <u>1,997.23</u> | <u>1,293.78</u> |
| เงินฝากธนาคารประจำ 3 เดือน | 133.74 | 1,296.86 |
| รวม | <u><u>2,130.97</u></u> | <u><u>2,590.64</u></u> |

ก.ต

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ 1,994.81 ล้านบาท ที่องค์การเภสัชกรรมสำรองไว้สำหรับโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5.15 เป็นเงิน 7.07 ล้านบาท เงินฝากธนาคารของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน 15.71 ล้านบาท และกองทุนเงินกู้ยืมองค์การเภสัชกรรม 6.67 ล้านบาท และกองทุนสนับสนุนการวิจัยขององค์การเภสัชกรรม 49.09 ล้านบาทรวมอยู่ด้วย เงินฝากธนาคารประเภทประจำ 3 เดือน มีเงินฝากธนาคารของกองทุนสนับสนุนการวิจัยขององค์การเภสัชกรรม รวมอยู่ด้วย 25.91 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 วงเงินตามข้อตกลงจำนวน 200 ล้านบาท และธนาคารอาคารสงเคราะห์ บัญชีเลขที่ 001-11-087244-7 วงเงินตามข้อตกลงจำนวน 200 ล้านบาท วัตถุประสงค์การทำบันทึกข้อตกลงเพื่อดำรงเงินฝากธนาคาร เพื่อให้พนักงานและลูกจ้างประจำขององค์การเภสัชกรรมกู้เพื่อที่อยู่อาศัย

5.2 เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย

| | หน่วย : ล้านบาท | |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|
| | <u>2558</u> | <u>2557</u> |
| เงินฝากธนาคาร - ประจำ 6 เดือน | 689.42 | 794.55 |
| - ประจำ 7 เดือน | - | 300.00 |
| - ประจำ 12 เดือน | 310.89 | 1,701.55 |
| รวม | <u>1,000.31</u> | <u>2,796.10</u> |

เงินฝากธนาคารประเภทประจำ 1,000.31 ล้านบาท มีเงินฝากธนาคารของกองทุนสนับสนุนการวิจัยขององค์การเภสัชกรรม ประเภทประจำ 6 เดือน จำนวน 72.22 ล้านบาท และประเภทประจำ 12 เดือน จำนวน 104.16 ล้านบาท รวมอยู่ด้วย

5.3 ลูกหนี้การค้า - สุทธิ ประกอบด้วย

| | หน่วย : ล้านบาท | | | |
|----------------------------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|
| | <u>2558</u> | | <u>2557</u> | |
| | <u>ล้านบาท</u> | <u>ร้อยละ</u> | <u>ล้านบาท</u> | <u>ร้อยละ</u> |
| ลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนกลาง | 3,594.68 | 61.32 | 1,552.63 | 42.24 |
| ลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนภูมิภาค | 2,178.74 | 37.17 | 2,052.57 | 55.85 |
| ลูกหนี้เอกชน และอื่นๆ | 88.45 | 1.51 | 70.23 | 1.91 |
| | <u>5,861.87</u> | <u>100.00</u> | <u>3,675.43</u> | <u>100.00</u> |
| <u>หัก</u> ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ | 1.98 | 0.03 | 2.55 | 0.07 |
| | <u>5,859.89</u> | <u>99.97</u> | <u>3,672.88</u> | <u>99.93</u> |

ในปี 2558 มีลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนกลาง จำนวน 3,594.68 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ของสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ จำนวน 2,630.90 ล้านบาท และ สำนักงานประกันสังคม จำนวน 829.57 ล้านบาท ซึ่งเป็นลูกหนี้หลักขององค์การเภสัชกรรม รวมอยู่ด้วย

5.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น ประกอบด้วย

| | หน่วย : ล้านบาท | |
|------------------------|-----------------|--------------|
| | <u>2558</u> | <u>2557</u> |
| ลูกหนี้เงินยืมทตรงจ่าย | 8.45 | 13.86 |
| ลูกหนี้อื่นๆ | 65.86 | 12.34 |
| รวม | <u>74.31</u> | <u>26.20</u> |

ลูกหนี้อื่นๆ จำนวน 65.86 ล้านบาท เป็นลูกหนี้รอการชดใช้ของบริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด จำนวน 64.67 ล้านบาท ตั้งเป็นลูกหนี้ เนื่องจากชดเชยสินค้าจากการส่งเสริมการขายให้กับองค์การเภสัชกรรมของปี 2553 - 2555 จำนวน 30 รายการ ซึ่งบริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด จะทยอยจ่ายเป็นสินค้า จำนวน 60 งวด และได้ทยอยจ่ายแล้ว 4 งวด คงเหลือ 59.95 ล้านบาท

5.5 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

| | หน่วย : ล้านบาท | |
|---|-----------------|-----------------|
| | <u>2558</u> | <u>2557</u> |
| วัตถุดิบ | 788.98 | 906.34 |
| ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป - ผลิตภัณฑ์ขององค์การเภสัชกรรม | 618.76 | 560.35 |
| - ผลิตภัณฑ์ของบริษัทอื่น | 511.16 | 287.68 |
| ผลิตภัณฑ์ระหว่างทำ | 1,202.99 | 753.10 |
| ภาชนะและอุปกรณ์การบรรจุ | 126.59 | 138.64 |
| พัสดุและอุปกรณ์ | 4.97 | 7.36 |
| เวชภัณฑ์โครงการสำรองยา | 23.81 | 6.39 |
| | <u>3,277.26</u> | <u>2,659.86</u> |
| หัก สำรองสินค้าเสื่อมสภาพ | 35.46 | 60.07 |
| รวม | <u>3,241.80</u> | <u>2,599.79</u> |

5.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

| | หน่วย : ล้านบาท | |
|--------------------------------------|-----------------|---------------|
| | <u>2558</u> | <u>2557</u> |
| เงินจ่ายล่วงหน้าค่าเวชภัณฑ์ และอื่นๆ | 60.15 | 69.12 |
| เงินค้างรับอื่นๆ | 19.56 | 31.86 |
| ภาษีที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | 6.54 | 11.31 |
| รวม | <u>86.25</u> | <u>112.29</u> |

ก.ต

5.7 เงินลงทุนในบริษัทร่วม องค์การเภสัชกรรม ได้ลงทุนในบริษัท ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

| | 2558 | | 2557 | |
|---|----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------------|
| | เงินลงทุน ล้านบาท | อัตรากำไรถือหุ้น ร้อยละ | เงินลงทุน ล้านบาท | อัตรากำไรถือหุ้น ร้อยละ |
| 1. บริษัท เยนเอิร์ลฮอสปิตัลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน) | 252.44 | 40.00 | 138.97 | 49.60 |
| 2. บริษัท ไทยวัฒนาพาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส จำกัด | 135.00 | 30.00 | 135.00 | 30.00 |
| 3. บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด | 71.12 | 49.00 | 78.39 | 49.00 |
| 4. บริษัท องค์การเภสัชกรรม-เมอร์ริเออร์ชีวัตถุ จำกัด | 104.96 | 49.00 | 163.43 | 49.00 |
| 5. บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอเรอร์ (ประเทศไทย) จำกัด | 93.60 | 13.00 | 93.60 | 13.00 |
| | 657.12 | | 609.39 | |
| หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า :- | | | | |
| บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอฯ | 93.60 | | 93.60 | |
| บริษัท ไทยวัฒนาพาร์มาซูติคัลฯ | 135.00 | | 135.00 | |
| | 428.52 | | 380.79 | |

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ

| | 2558 | | 2557 | |
|---|----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------------|
| | เงินลงทุน ล้านบาท | อัตรากำไรถือหุ้น ร้อยละ | เงินลงทุน ล้านบาท | อัตรากำไรถือหุ้น ร้อยละ |
| 1. บริษัท เยนเอิร์ลฮอสปิตัลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน) | 148.86 | 40.00 | 57.66 | 49.60 |
| 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-เมอร์ริเออร์ชีวัตถุ จำกัด | 147.00 | 49.00 | 147.00 | 49.00 |
| 5. บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอเรอร์ (ประเทศไทย) จำกัด | 93.60 | 13.00 | 93.60 | 13.00 |
| | 563.66 | | 472.46 | |
| หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า :- | | | | |
| บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอฯ | 93.60 | | 93.60 | |
| บริษัท ไทยวัฒนาพาร์มาซูติคัลฯ | 135.00 | | 135.00 | |
| | 335.06 | | 243.86 | |

ในปี 2558 ได้รับเงินปันผล บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด จำนวน 3.92 ล้านบาท และเข้าไปมีส่วนร่วมเป็นกรรมการ ทั้ง 5 แห่ง

บริษัท ไทยวัฒนาฟาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส จำกัด ถูกธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน) ฟ้องล้มละลาย เป็นคดีหมายเลขดำที่ ล 2273/2549 ต่อมา บริษัท เนชั่นแนล ฟุต 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 ซึ่งหลังจากนี้เจ้าหนี้ทั้งหลายของบริษัทจะต้องยื่นคำขอรับชำระหนี้ในการฟื้นฟูกิจการ ต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ภายในกำหนด 1 เดือน นับแต่วันโฆษณาคำสั่งนี้และผู้ทำแผนจะต้องจัดทำแผนฟื้นฟูตามที่ กฎหมายกำหนดและส่งแผนให้เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ภายในกำหนดเวลา 3 เดือน นับแต่วันโฆษณาคำสั่งแต่งตั้ง ผู้ทำแผน ในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 14 กันยายน 2552 ผู้ทำแผนได้นำส่งแผนฟื้นฟูกิจการต่อเจ้าพนักงาน พินักทรัพย์ และเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้นัดประชุมเจ้าหนี้เพื่อพิจารณาว่าจะยอมรับแผนหรือไม่และได้มีการเลื่อนประชุมเจ้าหนี้ เป็นวันที่ 15 ตุลาคม 2552 ซึ่งที่ประชุมเจ้าหนี้ได้มีมติพิเศษยอมรับแผนฟื้นฟูกิจการและ เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้นำเสนอศาลล้มละลายกลาง พิจารณาแผนซึ่งศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งเห็นชอบ แผนฟื้นฟู เมื่อวันที่ 25 มกราคม 2553 ปัจจุบันอยู่ระหว่างบริษัทบริหารจัดการให้เป็นไปตามแผนฟื้นฟูกิจการ ซึ่งตามกฎหมายจะต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาไม่เกิน 5 ปี และผู้บริหารแผนจะต้องรายงาน การปฏิบัติงานต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ ทุก 3 เดือนตามที่เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์กำหนด

ตามหนังสือสำนักฟื้นฟูกิจการลูกหนี้ กรมบังคับคดี ที่ ยธ 0510/11055 ลงวันที่ 25 กันยายน 2555 แจ้งว่า จากการตรวจสอบรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนที่ผู้บริหารแผนนำเสนอ ปรากฏว่า ไม่เป็นไปตาม 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 ให้ตั้งค่าเผื่อด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัท 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 ผู้บริหารของบริษัทได้มีหนังสือแจ้งความประสงค์ ที่จะให้มีการดำเนินการชำระบัญชีบริษัท (Voluntary Liquidation) เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2552 คณะกรรมการพัฒนาธุรกิจเห็นชอบให้รับรู้การด้อยค่าของเงินลงทุนและคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมใน การประชุมครั้งที่ 3 ปีงบประมาณ 2553 เมื่อวันที่ 22 ธันวาคม 2552 มีมติเห็นชอบให้ตั้งด้อยค่า จำนวน 93.60 ล้านบาทเต็มจำนวน องค์การเภสัชกรรมในฐานะผู้ถือหุ้นไม่ต้องรับผิดชอบในหนี้สินของบริษัทเนื่องจากได้ชำระ ค่าหุ้นครบถ้วนแล้ว (ตามกฎหมายผู้ถือหุ้นจะรับผิดชอบจำกัดเพียงไม่เกินจำนวนเงินที่ยังส่งไม่ครบมูลค่าของหุ้นที่ตนถือ)

บริษัท เชนอรัล ฮอสปิทัล โพรดัคส์ 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 ให้จัดสรรและเสนอขายแก่บุคคลในวงจำกัด (Private Placement) จำนวน 1 ราย คือ บริษัท รอยัล บางกอกเฮลท์แคร์ จำกัด ในราคาเสนอขายหุ้นละ 50.00 บาท หุ้นสามัญ จำนวน 3,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10.00 บาท ให้จัดสรรและเสนอขายแก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทฯ ตามสัดส่วนจำนวนหุ้นที่ผู้ถือหุ้นแต่ละรายถืออยู่ (Right Offering) ในอัตราส่วน 2 หุ้นเดิมต่อ 1 หุ้นใหม่ ในราคาเสนอขายหุ้นละ 50.00 บาท เมื่อวันที่ 20 เมษายน 2558 องค์การเกษตรกรรมได้ซื้อหุ้นเพิ่ม 1,824,000 หุ้น เป็นเงิน 91.20 ล้านบาท ตามมติคณะกรรมการองค์การเกษตรกรรมในการประชุม ครั้งที่ 7/58 เมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2557

5.8 เงินให้กู้ยืมระยะยาว จำนวน 100.19 ล้านบาท เกิดจากกองทุนเงินกู้ยืมขององค์การเกษตรกรรม ให้พนักงานกู้ยืมเงินเพื่อเป็นสวัสดิการฯ โดยคิดดอกเบี้ยตามอัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำของธนาคารรัฐวิสาหกิจ

5.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ – สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

| | 2558 | | 2557 | |
|--|----------------|-------------------|-----------|-----------|
| | มูลค่าตามบัญชี | ค่าเสื่อมราคาสะสม | ราคาสุทธิ | ราคาสุทธิ |
| ที่ดิน | 341.60 | - | 341.60 | 341.60 |
| อาคารโรงเรือนและสิ่งก่อสร้าง | 1,697.87 | 648.12 | 1,049.75 | 606.45 |
| เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์การผลิต | 3,729.10 | 2,392.06 | 1,337.04 | 1,172.02 |
| ครุภัณฑ์ เครื่องใช้สำนักงาน | 579.42 | 411.55 | 167.87 | 151.36 |
| ยานพาหนะ | 100.72 | 85.69 | 15.03 | 21.67 |
| รวม | 6,448.71 | 3,537.42 | 2,911.29 | 2,293.10 |

ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์ในงวดปี 2558 ส่วนของฝ่ายบริหาร 88.22 ล้านบาท และฝ่ายผลิต 214.82 ล้านบาท ส่วนเกินทุนจากการบริจาคม 1.00 ล้านบาท

5.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ จำนวน 107.76 ล้านบาท แบ่งเป็น 2 ประเภท

1. โปรแกรมคอมพิวเตอร์ จำนวน 48.17 ล้านบาท เป็นสินทรัพย์ที่ซื้อเข้ามาในปี 2552 - 2557 มูลค่าตามบัญชี 34.27 ล้านบาท และซื้อในปี 2558 มูลค่าตามบัญชี 37.75 ล้านบาท รวมทั้งสิ้น 72.02 ล้านบาท ค่าตัดจำหน่ายสะสม 23.85 ล้านบาท คงเหลือ 48.17 ล้านบาท

2. สินทรัพย์ระหว่างพัฒนาผลิตภัณฑ์ จำนวน 59.59 ล้านบาท เป็นสินทรัพย์ที่อยู่ในระหว่างพัฒนาผลิตภัณฑ์ ยังไม่สำเร็จเป็นผลิตภัณฑ์เพื่อจำหน่าย จึงยังไม่มีราคาคำนวณค่าตัดจำหน่าย

5.11 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

| | หน่วย : ล้านบาท | |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| | <u>2558</u> | <u>2557</u> |
| โบนัสค้างจ่าย | 125.75 | 93.75 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่นๆ | 550.95 | 378.84 |
| ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย | 12.87 | 10.48 |
| เงินประกันสัญญา | 78.76 | 87.17 |
| บัญชีพักรอตั้งหนี้เป็นสินค้าคงคลัง | 4.94 | (0.99) |
| รายได้รอการรับรู้ | 63.82 | 36.57 |
| อื่นๆ | 108.75 | 77.77 |
| รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ | 674.70 | 662.00 |
| เงินรับชำระเกินจากลูกหนี้ | 103.89 | 112.73 |
| ยาค้างส่ง | 21.69 | 9.48 |
| ภาษีมูลค่าเพิ่มรอจัดส่ง | 83.41 | (2.02) |
| รวม | <u>1,829.53</u> | <u>1,465.78</u> |

5.12 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

องค์การเภสัชกรรมจ่ายค่าชดเชยผลประโยชน์หลังจากออกจากงานและบำเหน็จตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณ และผลประโยชน์อื่นแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์พนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน ณ 30 กันยายน 2558

| | หน่วย : ล้านบาท | |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|
| | <u>2558</u> | <u>2557</u> |
| ผลประโยชน์พนักงานหลังจากออกจากงาน | | |
| เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน | 800.22 | 791.56 |
| เงินบำเหน็จ | 331.50 | 334.98 |
| ผลประโยชน์อื่นๆ | 55.49 | 54.89 |
| รวม | <u>1,187.21</u> | <u>1,181.43</u> |

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์

| | หน่วย : ล้านบาท | |
|---|-----------------|-----------------|
| | 2558 | 2557 |
| ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ 1 ตุลาคม 2557 | 1,181.43 | 1,175.28 |
| ผลประโยชน์จ่าย | (93.98) | (90.42) |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน | 57.05 | 54.36 |
| ต้นทุนดอกเบี้ย | 42.71 | 45.12 |
| ขาดทุน(กำไร)จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | | |
| รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน | - | (11.02) |
| รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | - | 8.11 |
| ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ 30 กันยายน 2558 | <u>1,187.21</u> | <u>1,181.43</u> |

ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน แต่ละรายการมีดังนี้

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการประมาณการผลประโยชน์พนักงานที่องค์การเภสัชกรรม รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในส่วนค่าใช้จ่ายดำเนินงานของปีงบประมาณ 2558 ประกอบด้วย

| | หน่วย : ล้านบาท | |
|----------------------|-----------------|--------------|
| | 2558 | 2557 |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน | 57.05 | 54.36 |
| ต้นทุนดอกเบี้ย | 42.71 | 45.12 |
| รวม | <u>99.76</u> | <u>99.48</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>2558</u> | <u>2557</u> |
| ยอดยกมา | 334.97 | 359.32 |
| เงินสมทบกองทุนฯ รับ | 22.64 | 12.20 |
| เงินสมทบกองทุนฯ จ่าย | (26.10) | (36.55) |
| เงินกองทุนบำเหน็จฯ คงเหลือ | <u>331.51</u> | <u>334.97</u> |
| ภาระผูกพัน | <u>331.51</u> | <u>334.97</u> |

ซึ่งยอดหนี้สินกองทุนบำเหน็จฯ ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2558 ข้างต้นได้แสดงเป็นส่วนหนึ่งในประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน

5.13 หนี้สินกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมขึ้นตามข้อบังคับองค์การเภสัชกรรมว่าด้วยการให้ผู้ปฏิบัติงานกู้เงิน พ.ศ. 2520 มีผลบังคับตั้งแต่ 1 มกราคม 2521 กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมได้กู้ยืมเงินจากกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานไปจัดตั้งกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมตั้งแต่วุดปี 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 ซึ่งคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้ถือปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 16 กันยายน 2546 ให้รัฐวิสาหกิจนำเงินจากงบทำการไปให้พนักงานกู้ยืม เพื่อเป็นสวัสดิการกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม มีสินทรัพย์และหนี้สินสรุปได้ดังนี้

| | หน่วย : ล้านบาท | |
|----------------------------------|-----------------|--------------|
| | <u>2558</u> | <u>2557</u> |
| เงินฝากธนาคาร | 6.67 | 11.24 |
| ลูกหนี้เงินกู้ | 100.19 | 93.38 |
| ตอกเบี้ยค้างจ่ายองค์การเภสัชกรรม | (32.36) | (30.12) |
| กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม | <u>74.50</u> | <u>74.50</u> |

5.14 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

5.15 สักกรองโครงการสักกรองยาและเวชภัณฑ์

คณะรัฐมนตรีได้มีมติอนุมัติให้องค์การเภสัชกรรมกันเงินรายได้ที่จะต้องนำส่งกระทรวงการคลัง ตั้งแต่ปี 2515 ถึง 2529 รวมเป็นเงินทั้งหมด 50 ล้านบาท เพื่อดำเนินการสักกรองยาและเวชภัณฑ์ที่จำเป็น สำหรับใช้ในกรณีเกิดภาวะขาดแคลนยาภายในประเทศหรือยามฉุกเฉินและให้นำยาและเวชภัณฑ์ดังกล่าวออกหมุนเวียนใช้ โดยจัดหาของใหม่เข้ามาแทนที่เพื่อป้องกันการเสื่อมคุณภาพในปี 2529 เกิดน้ำท่วมบริเวณองค์การเภสัชกรรม ทำให้เวชภัณฑ์โครงการสักกรองยาฯ ขององค์การเภสัชกรรมเสียหายคิดเป็นมูลค่า 0.09 ล้านบาท เงินสำรองโครงการสักกรองยาฯ จึงมียอดคงเหลือ 49.91 ล้านบาท ซึ่งองค์การเภสัชกรรม ได้นำเงินสำรองโครงการสักกรองยาฯ ดังกล่าวไปดำเนินกิจกรรมต่างๆ แล้ว 23.81 ล้านบาท คงเหลือฝากไว้ที่ธนาคาร 7.07 ล้านบาท ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 5.1 มีรายละเอียดดังนี้

| | หน่วย : ล้านบาท | |
|--|-----------------|--------------|
| | 2558 | 2557 |
| 1. จัดสร้างอาคารสักกรองยาและเวชภัณฑ์ - 1 ขนาด 24X32 เมตร เป็นอาคาร ค.ส.ล. ชั้นครึ่ง เนื้อที่ 468 ตารางเมตร 1 หลัง | 1.99 | 1.99 |
| 2. จัดสร้างอาคารสักกรองยาและเวชภัณฑ์ - 2 ขนาด 22X38 เมตร เป็นอาคาร ค.ส.ล. ชั้นเดียว เนื้อที่ 847 ตารางเมตร 1 หลัง | 4.00 | 4.00 |
| 3. ต่อเติมอาคารสักกรองยาและเวชภัณฑ์ - 2 อีก 2 ชั้น ขนาด 22X38 เมตร เนื้อที่รวม 1,694 ตารางเมตร | 13.04 | 13.04 |
| 4. จัดสักกรองยาและเวชภัณฑ์ถึง 30 กันยายน 2558 | 23.81 | 6.40 |
| | <u>42.84</u> | <u>25.43</u> |
| 5. ค่ายาและเวชภัณฑ์ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการจัดหาเพื่อสำรองให้ครบโครงการฯ รวมอยู่ในเงินฝากออมทรัพย์ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 5.1 | 7.07 | 24.48 |
| รวม | <u>49.91</u> | <u>49.91</u> |

5.16 ขยายยาและเวชภัณฑ์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 ประกอบด้วย

| | หน่วย : ล้านบาท | |
|------------------------------|------------------|------------------|
| | 2558 | 2557 |
| ขยายยาและเวชภัณฑ์องค์การผลิต | 6,401.50 | 5,635.68 |
| ขยายยาและเวชภัณฑ์ผู้ผลิตอื่น | 6,876.82 | 5,644.78 |
| ขยายยาและเวชภัณฑ์จ้างผลิต | 150.13 | 196.79 |
| รวม | <u>13,428.45</u> | <u>11,477.25</u> |

ก.ม

ยาและเวชภัณฑ์จ้างผลิต องค์การเภสัชกรรมได้จ้างบริษัทผลิตยาที่ได้รับการรับรองมาตรฐานการผลิตจากสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยาภายใต้การกำกับดูแลขององค์การเภสัชกรรม

5.17 รายได้อื่น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

| | <u>2558</u> | <u>2557</u> |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร | 102.67 | 112.61 |
| ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม | 2.24 | 2.60 |
| ค่าปรับและชดใช้ค่าเสียหาย | 86.58 | 43.04 |
| ค่าตอบแทนจากการให้ใช้ผลงานวิจัย | 0.79 | 0.44 |
| รายได้จากการรับบริจาค | 7.06 | 3.81 |
| รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตติบัญญัติ | 14.30 | 8.96 |
| รายได้อื่นๆ | 97.72 | 76.01 |
| รวม | <u>311.36</u> | <u>247.47</u> |

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ

| | <u>2558</u> | <u>2557</u> |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร | 102.67 | 112.61 |
| ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม | 2.24 | 2.60 |
| เงินปันผลจากบริษัทร่วมทุน | 3.92 | 11.76 |
| ค่าปรับและชดใช้ค่าเสียหาย | 86.58 | 43.04 |
| ค่าตอบแทนจากการให้ใช้ผลงานวิจัย | 0.79 | 0.44 |
| รายได้จากการรับบริจาค | 7.06 | 3.81 |
| รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตติบัญญัติ | 14.30 | 8.96 |
| รายได้อื่นๆ | 97.72 | 76.01 |
| รวม | <u>315.28</u> | <u>259.23</u> |

รายได้อื่นๆ จำนวน 97.72 ล้านบาท มีรายได้ค่าบริการ จำนวน 12.30 ล้านบาท รายได้ค่านายหน้า จำนวน 49.51 ล้านบาท และรายได้เงินอุดหนุนจากกองทุนสนับสนุนการวิจัยขององค์การเภสัชกรรม จำนวน 0.07 ล้านบาท รวมอยู่ด้วย

5.18 ค่าใช้จ่ายในการขาย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 ประกอบด้วย

| | หน่วย : ล้านบาท | |
|--------------------------------------|-----------------|---------------|
| | <u>2558</u> | <u>2557</u> |
| ค่าใช้จ่ายในการบรรจุหีบห่อ | 13.50 | 15.92 |
| ค่าโฆษณา | 51.35 | 65.10 |
| ค่าใช้จ่ายโครงการ VMI | 0.25 | 0.14 |
| ค่าใช้จ่ายโครงการรับผิดชอบสังคม | 20.29 | 13.57 |
| เงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการ | 242.91 | 222.31 |
| ค่าขนส่ง | 337.78 | 226.55 |
| ค่าพาหนะเดินตลาด | 1.97 | 1.90 |
| ค่าพาหนะเก็บเงิน | 0.30 | 0.30 |
| เงินรางวัลการขาย | 7.91 | 5.95 |
| เงินรางวัลการเก็บเงิน | 0.08 | 0.15 |
| เบี้ยเลี้ยงพนักงานส่งยา | 0.01 | 0.02 |
| ค่าปรับส่งของล่าช้า | 16.88 | 23.46 |
| ภาษีเรียกคืนไม่ได้ | 0.07 | 0.02 |
| ค่าใช้จ่ายแลกเปลี่ยนคินยา | 0.01 | 0.05 |
| เงินสนับสนุนโครงการ | 9.28 | 10.24 |
| รวม | <u>702.59</u> | <u>585.68</u> |

5.19 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 ประกอบด้วย

| | หน่วย : ล้านบาท | |
|-------------------------|-----------------|-------------|
| | <u>2558</u> | <u>2557</u> |
| ค่าใช้จ่ายส่วนบุคคล | | |
| เงินเดือน | 436.37 | 457.34 |
| ค่าจ้างลูกจ้างประจำ | 30.54 | 33.72 |
| เงินเพิ่มพิเศษ | 2.27 | 2.75 |
| ค่าตอบแทนพิเศษ | 2.26 | 2.18 |
| ค่าจ้างชั่วคราวและอื่นๆ | 0.05 | 0.20 |
| ค่าแรงล่วงเวลา | 42.98 | 43.11 |
| ค่าครองชีพ | 2.66 | 3.31 |
| โบนัสกรรมการ | 1.18 | 1.02 |
| โบนัสพนักงาน | 126.01 | 94.61 |

12/21

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

| | <u>2558</u> | <u>2557</u> |
|--|---------------|---------------|
| ค่าเล่าเรียนบุตร | 2.90 | 2.81 |
| เงินช่วยเหลือบุตร | 0.64 | 0.69 |
| เงินช่วยเหลือเลี้ยงดูบุตร | 0.01 | 0.01 |
| ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ | 5.19 | 3.91 |
| ค่าที่พัก และเบี้ยเลี้ยงเดินทาง | 6.38 | 8.84 |
| ค่าใช้จ่ายในการศึกษา ฝึกอบรม และดูงาน | 20.02 | 13.02 |
| ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศ | 2.03 | 0.33 |
| เงินสมทบกองทุนบำเหน็จพนักงาน | 7.74 | 11.23 |
| เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ | 49.86 | 52.67 |
| ค่าพาหนะไปราชการ | 4.71 | 5.63 |
| ค่ารักษาพยาบาล | 34.28 | 41.76 |
| เงินชดเชยและเงินทดแทน | 33.06 | 34.17 |
| เงินช่วยเหลือค่าทำศพ | 0.20 | 0.51 |
| สวัสดิการอื่นๆ | 0.76 | 1.82 |
| รวมค่าใช้จ่ายส่วนบุคคล | <u>812.10</u> | <u>815.64</u> |
| ค่าใช้จ่ายสำนักงาน | | |
| ค่าตอบแทน | 11.57 | 12.31 |
| ค่าจ้างที่ปรึกษา | 7.42 | 4.80 |
| ค่าเบี้ยประกันภัย | 5.50 | 9.20 |
| ค่าสื่อสารอื่น | 2.10 | 2.91 |
| ค่าไปรษณีย์โทรเลข | 1.97 | 1.90 |
| ค่าโทรศัพท์ | 3.40 | 4.54 |
| ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ | 0.40 | 0.31 |
| ค่าซ่อมแซมโรงเรือน | 0.71 | 2.57 |
| ค่าปรับปรุงบริเวณโรงงาน | 0.28 | 0.25 |
| ค่าซ่อมจักรกล | 10.24 | 7.05 |
| ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์ | 16.06 | 15.48 |
| ค่าบริการงานซ่อมแซมสินทรัพย์ | 24.65 | 29.30 |
| ค่าหนังสือห้องสมุด | 0.53 | 0.50 |
| ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์ | 7.27 | 8.49 |
| ค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ | 0.32 | 0.37 |

ก.พ.

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

| | <u>2558</u> | <u>2557</u> |
|--|-----------------|-----------------|
| ค่าไฟฟ้า | 50.97 | 45.36 |
| ค่ารับรอง | 1.74 | 1.18 |
| ค่าเช่าที่ดิน | 51.92 | 52.18 |
| ค่าธรรมเนียมต่างๆ | 5.09 | 7.48 |
| ค่าธรรมเนียมสอบบัญชี | 1.05 | 0.97 |
| ค่าธรรมเนียมซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า | 0.27 | 0.07 |
| เงินรางวัล | 2.94 | 5.48 |
| ค่าซั๊กฟอก | 0.03 | 0.04 |
| วัสดุเครื่องแต่งกาย | 1.73 | 1.70 |
| วัสดุการช่าง | 0.04 | 0.02 |
| ค่าน้ำประปา | 2.38 | 2.35 |
| วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น | 1.58 | 2.86 |
| ค่าวัสดุงานบ้าน | 1.38 | 1.22 |
| วัสดุคอมพิวเตอร์ | 2.58 | 1.22 |
| ค่าภาษีโรงเรือนและที่ดิน | 4.62 | 4.60 |
| ค่าจ้างเหมาบริการ | 48.82 | 47.00 |
| ค่ารถรับ-ส่งพนักงาน | 7.57 | 7.05 |
| ค่าใช้จ่ายการกุศล | 6.36 | 8.52 |
| ค่าใช้จ่ายโครงการใช้วัดใหญ่ | 2.24 | 0.29 |
| ค่าเช่าสินทรัพย์ | 13.30 | 11.34 |
| ค่าใช้จ่ายรับรองการถ่ายทอดจากต่างประเทศ | 6.35 | 2.96 |
| ค่าใช้จ่ายพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่ | 30.37 | 23.60 |
| อุปกรณ์การผลิตเพื่อการวิจัย | 28.80 | 23.24 |
| ค่าใช้จ่ายในการตรวจวิเคราะห์เพื่อการวิจัย | 7.63 | 13.19 |
| ค่าใช้จ่ายทรัพย์สินที่ราคาไม่เกิน 30,000.- บาท | 0.20 | 0.28 |
| ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ | 88.22 | 91.44 |
| ค่าตัดจำหน่ายซอฟต์แวร์ | 3.69 | 3.58 |
| ค่าใช้จ่ายกองทุนสนับสนุนการวิจัยฯ | 18.09 | 9.49 |
| รวมค่าใช้จ่ายสำนักงาน | <u>482.38</u> | <u>468.69</u> |
| รวมค่าใช้จ่ายในการบริหาร | <u>1,294.48</u> | <u>1,284.33</u> |

ค่าใช้จ่ายกองทุนสนับสนุนการวิจัยขององค์การเภสัชกรรม ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

| | <u>2558</u> | <u>2557</u> |
|---------------------------|--------------|-------------|
| ค่าโครงการวิจัย | 17.05 | 5.59 |
| ค่าเบี้ยประชุม | 0.38 | 0.33 |
| ค่ารับรอง | 0.07 | 0.03 |
| ค่าตรวจสอบบัญชี | 0.02 | 0.02 |
| ค่าพิจารณาโครงการวิจัย | 0.11 | 0.01 |
| ค่าใช้จ่ายการประชุมสัมมนา | 0.32 | 0.21 |
| ค่าตอบแทน | - | 3.30 |
| ค่าใช้จ่ายเดินทาง | 0.14 | - |
| รวม | <u>18.09</u> | <u>9.49</u> |

5.20 เงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการ

เงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการ 242.91 ล้านบาท และ 222.31 ล้านบาท ในปี 2558 และ 2557 ตามลำดับ เป็นไปตามนโยบายการดำเนินงานขององค์การเภสัชกรรม โดยจ่ายให้เพื่อสนับสนุนด้านสวัสดิการและการพัฒนาด้านต่าง ๆ แก่ภาครัฐที่สั่งซื้อยาและเวชภัณฑ์ได้ไม่เกินร้อยละ 5 ของยอดเงินที่ชำระแล้วในแต่ละปี (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ซึ่งเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับองค์การเภสัชกรรมว่าด้วยเงินสนับสนุนกิจกรรมภาครัฐ พ.ศ. 2546 โดยได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์การจ่าย และยกเลิกระเบียบขององค์การเภสัชกรรมว่าด้วยการให้ส่วนลดและเงินสนับสนุนส่งเสริมการจำหน่าย พ.ศ. 2541 และ 2545

องค์การเภสัชกรรมมีความจำเป็นต้องจ่ายเงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการดังนี้

1. เงินที่ใช้ในการจัดซื้อยาและเวชภัณฑ์มีโชยาของโรงพยาบาล/หน่วยงาน ในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข ในปัจจุบันมาจากเงินเหมาจ่ายรายหัวที่สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ (สปสช.) โอนเข้าบัญชีของหน่วยงานในลักษณะของเงินบำรุง ดังนั้นเงื่อนไขในการจัดซื้อยาฯ ที่ต้องดำเนินการตามระเบียบสำนักนายกฯ จึงเปลี่ยนไปในทางที่ไม่เอื้อประโยชน์ในด้านรายได้จากการมีสิทธิพิเศษขององค์การเภสัชกรรม

2. เพื่อการสนับสนุนกิจกรรมต่อลูกค้าจะเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานและสาธารณะซึ่งขณะนี้บริษัทเอกชนก็ได้ดำเนินการเป็นปกติ และเพื่อไม่ให้เป็นการเสียเปรียบต่อการแข่งขัน

3. เพื่อเป็นการสร้างแรงจูงใจให้ลูกค้าชำระหนี้เร็วขึ้น