

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙  
ขององค์การเภสัชกรรม

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช



## รายงานของผู้สอบบัญชี

### เสนอ คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการขององค์การเภสัชกรรม ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่นๆ

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณรวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรขององค์การเภสัชกรรม เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในขององค์การเภสัชกรรม การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

*[Signature]*

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
ได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

#### ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุน  
ตามวิธีส่วนได้เสียและแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ขององค์การเภสัชกรรม ณ วันที่ 30 กันยายน 2559  
และผลการดำเนินงานทางการเงินและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควร  
ในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

(นางพัชรา ลากสิทธิ์ชัย)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 17

(นายสมชาย พิทยวรเจริญ)

ผู้อำนวยการกลุ่ม



องค์การเภสัชกรรม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2559	หน่วย : บาท 2558
หนี้สินและส่วนทุน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้การค้า	3,055,396,901.08	1,636,869,989.80
หนี้สินหมุนเวียนอื่น 5.11	1,794,264,725.46	1,829,526,983.63
รวมหนี้สินหมุนเวียน	4,849,661,626.54	3,466,396,973.43
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน 3.9.2 , 5.12	1,192,580,553.00	1,187,212,222.00
หนี้สินกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม 3.9.1 , 5.13	74,500,000.00	74,500,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	1,267,080,553.00	1,261,712,222.00
รวมหนี้สิน	6,116,742,179.54	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
ส่วนเกินทุนจากการบริจาคร 3.5	13,660,305.03	14,675,458.92
สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ 5.15	49,914,409.60	49,914,409.60
กำไรสะสม	12,729,138,200.52	11,922,099,970.57
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	(8,106,017.00)	(8,106,017.00)
รวมส่วนทุน	12,839,193,416.13	12,033,170,340.07
รวมหนี้สินและส่วนทุน	18,955,935,595.67	16,761,279,535.50

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายแพทย์ ชื่นกลิ่น)

ผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม

(นางสาวรำไพ สมจิตรมูล)

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

องค์การเภสัชกรรม  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

	หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2559	หน่วย : บาท 2558
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.2 , 5.1	2,948,025,786.01	2,130,969,193.44
เงินลงทุนชั่วคราว	5.2	254,438,577.27	1,000,311,254.99
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	3.4 , 5.3	7,447,538,087.80	5,859,885,805.50
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	5.4	56,412,970.28	74,308,434.68
สินค้าคงเหลือ	3.3 , 5.5	3,516,969,966.56	3,241,800,690.72
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.6	33,693,562.21	86,249,233.19
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>14,257,078,950.13</b>	<b>12,393,524,612.52</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	3.8 , 5.7	335,060,000.00	335,060,000.00
เงินลงทุนระยะยาว		100,000,000.00	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	5.8	101,756,965.33	100,193,121.57
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	3.5 , 5.9	2,895,476,613.30	2,911,293,505.48
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	3.6 , 5.10	177,416,991.28	107,760,109.29
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ		962,065,648.10	819,988,700.41
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>4,571,776,218.01</b>	<b>4,274,295,436.75</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>18,828,855,168.14</b>	<b>16,667,820,049.27</b>





องค์การเภสัชกรรม  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		
	2559	หน่วย : บาท 2558	
รายได้			
ขายยาและเวชภัณฑ์	5.16	15,134,316,805.31	13,428,445,294.68
ค่ารับจ้างทำของ		20,580,714.96	19,372,840.20
รายได้อื่น	5.17	148,423,579.20	311,360,067.83
รวมรายได้		<u>15,303,321,099.47</u>	<u>13,759,178,202.71</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ		11,846,811,785.45	10,317,966,659.97
ค่าใช้จ่ายในการขาย	5.18	622,044,634.95	702,585,323.12
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	5.19	1,327,005,732.41	1,294,479,849.48
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ		37,348,373.23	72,122,720.31
รวมค่าใช้จ่าย		<u>13,833,210,526.04</u>	<u>12,387,154,552.88</u>
กำไรจากการดำเนินงาน		1,470,110,573.43	1,372,023,649.83
ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน)จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		34,820,941.30	(39,549,868.34)
กำไรสุทธิ		<u>1,504,931,514.73</u>	<u>1,332,473,781.49</u>

ก.ม.

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2559	หน่วย : บาท 2558	
รายได้			
ขายยาและเวชภัณฑ์	5.16	15,134,316,805.31	13,428,445,294.68
ค่ารับจ้างทำของ		20,580,714.96	19,372,840.20
รายได้อื่น	5.17	149,623,579.20	315,280,067.83
รวมรายได้		<u>15,304,521,099.47</u>	<u>13,763,098,202.71</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ		11,846,811,785.45	10,317,966,659.97
ค่าใช้จ่ายในการขาย	5.18	622,044,634.95	702,585,323.12
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	5.19	1,327,005,732.41	1,294,479,849.48
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ		37,348,373.23	72,122,720.31
รวมค่าใช้จ่าย		<u>13,833,210,526.04</u>	<u>12,387,154,552.88</u>
กำไรสุทธิ		<u>1,471,310,573.43</u>	<u>1,375,943,649.83</u>

*kh*

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การนาฬิกาธรรม

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน  
สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หน่วย : บาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย						2559
ทุน	ส่วนเกินทุน	สำรองโครงการ	กำไรสะสม	องค์ประกอบอื่นของ	รวมส่วนของทุน	
	จากการบริจาค	สำรองยาและเวชภัณฑ์	ยังไม่ได้จัดสรร	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	(1,015,153.89)	-	-	-	(1,015,153.89)	
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	1,504,931,514.73	-	1,504,931,514.73	
หัก เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	-	(697,893,284.78)	-	(697,893,284.78)	
ยอดปลายงวด	54,586,517.98	49,914,409.60	12,729,138,200.52	(8,106,017.00)	12,839,193,416.13	

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย						2558
ทุน	ส่วนเกินทุน	สำรองโครงการ	กำไรสะสม	องค์ประกอบอื่นของ	รวมส่วนของทุน	
	จากการบริจาค	สำรองยาและเวชภัณฑ์	ยังไม่ได้จัดสรร	ส่วนของผู้ถือหุ้น		
ยอดต้นงวด	15,672,042.57	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	
เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด	54,586,517.98	49,914,409.60	12,130,421,005.17	(8,106,017.00)	12,242,487,958.32	
กำไรสุทธิสำหรับงวด	(996,583.65)	-	64,666,456.83	-	63,669,873.18	
หัก เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	-	1,332,473,781.49	-	1,332,473,781.49	
หัก เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	-	(1,605,461,272.92)	-	(1,605,461,272.92)	
ยอดปลายงวด	54,586,517.98	49,914,409.60	11,922,099,970.57	(8,106,017.00)	12,033,170,340.07	

OKW

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน  
สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

ทุน	ส่วนเกินทุน จากการบริจาค	สำรองโครงการ สำรองยาและเวชภัณฑ์	งบการเงินเฉพาะกิจการ		องค์ประกอบอื่นของ ส่วนของผู้ถือหุ้น	รวมส่วนของทุน
			กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร		
ยอดต้นงวด	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
เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด	-	(1,015,153.89)	-	-	-	(1,015,153.89)
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	-	1,471,310,573.43	-	1,471,310,573.43
หัก เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	-	-	(697,893,284.78)	-	(697,893,284.78)
ยอดปลายงวด	54,586,517.98	13,660,305.03	49,914,409.60	12,602,057,772.99	(8,106,017.00)	12,712,112,988.60

หน่วย : บาท

ทุน	ส่วนเกินทุน จากการบริจาค	สำรองโครงการ สำรองยาและเวชภัณฑ์	งบการเงินเฉพาะกิจการ		องค์ประกอบอื่นของ ส่วนของผู้ถือหุ้น	รวมส่วนของทุน
			กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	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	-	(996,583.65)	-	64,666,456.83	-	63,669,873.18
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	-	1,375,943,649.83	-	1,375,943,649.83
หัก เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	-	-	(1,605,461,272.92)	-	(1,605,461,272.92)
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

กษ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

หน่วย : บาท

2559

2558

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

กำไรสุทธิ	1,504,931,514.73	1,332,473,781.49
รายการปรับปรุงกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	377,095,785.23	312,689,593.08
ขาดทุนจากการขายและตัดบัญชีสินทรัพย์	3,522,020.77	1,307,652.47
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า	15,187,702.12	31,935,239.90
สินค้าเสื่อมสภาพ	16,232,883.57	13,550,726.79
หนี้สูญรับคืน	(135,745.86)	(314,735.52)
ส่วนแบ่ง(กำไร)ขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(34,820,941.30)	39,549,868.34
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(698,483.00)	(28,288.00)
ขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยน	(9,045,190.73)	15,427,701.10
หนี้สงสัยจะสูญ	68,812.03	68,170.05
รายได้จากการตัดบัญชีสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค	(15,999.00)	-
สินทรัพย์ดำเนินงาน ลดลง (เพิ่มขึ้น)		
ลูกหนี้การค้า	(1,588,753,285.75)	(2,180,994,485.67)
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	17,895,464.40	16,554,114.67
สินค้าคงเหลือ	(306,589,861.53)	(687,491,970.59)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	52,555,670.98	26,036,886.89
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	1,420,978,141.97	326,182,604.86
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(150,098,041.16)	336,758,337.97
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	5,368,331.00	5,786,939.00
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)กิจกรรมดำเนินงาน	<u>1,323,678,778.47</u>	<u>(410,507,863.17)</u>

*Handwritten signature*

องค์การเภสัชกรรม

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

หน่วย : บาท

2559

2558

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	912,587.00	28,288.00
เงินสดรับ(เงินสดจ่าย)จากเงินลงทุนระยะยาว	(100,000,000.00)	200,000,000.00
เงินสดรับจากลงทุนในบริษัทรวม	1,200,000.00	(87,280,000.00)
เงินสดจ่ายจากเงินให้กู้ยืมระยะยาว	(1,563,843.76)	(6,816,829.38)
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(347,345,355.02)	(904,247,721.69)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(90,702,176.02)	(90,350,785.31)
เงินสดรับ(เงินสดจ่าย)สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	(131,938,574.03)	622,178,234.94
เงินสดรับจากเงินลงทุนชั่วคราว	745,872,677.72	1,795,792,671.12
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)ในกิจกรรมลงทุน	<u>76,435,315.89</u>	<u>1,529,303,857.68</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับเงินอุดหนุน (เงินงบประมาณ)	114,835,782.99	26,990,996.28
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	(697,893,284.78)	(1,605,461,272.92)
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(583,057,501.79)</u>	<u>(1,578,470,276.64)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด(ลดลง)สุทธิ	817,056,592.57	(459,674,282.13)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	2,130,969,193.44	2,590,643,475.57
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<u>2,948,025,786.01</u>	<u>2,130,969,193.44</u>



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558
		หน่วย : บาท
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>		
กำไรสุทธิ	1,471,310,573.43	1,375,943,649.83
รายการปรับปรุงกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิรับ (จ่าย)		
<b>จากกิจกรรมดำเนินงาน</b>		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	377,095,785.23	312,689,593.08
ขาดทุนจากการขายและตัดบัญชีสินทรัพย์	3,522,020.77	1,307,652.47
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า	15,187,702.12	31,935,239.90
สินค้าเสื่อมสภาพ	16,232,883.57	13,550,726.79
หนี้สูญรับคืน	(135,745.86)	(314,735.52)
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(698,483.00)	(28,288.00)
ขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยน	(9,045,190.73)	15,427,701.10
หนี้สงสัยจะสูญ	68,812.03	68,170.05
รายได้จากการตัดบัญชีสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค	(15,999.00)	-
<b>สินทรัพย์ดำเนินงาน ลดลง (เพิ่มขึ้น)</b>		
ลูกหนี้การค้า	(1,588,753,285.75)	(2,180,994,485.67)
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	17,895,464.40	16,554,114.67
สินค้าคงเหลือ	(306,589,861.53)	(687,491,970.59)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	52,555,670.98	26,036,886.89
<b>หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)</b>		
เจ้าหนี้การค้า	1,420,978,141.97	326,182,604.86
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(150,098,041.16)	336,758,337.97
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	5,368,331.00	5,786,939.00
<b>เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)ในกิจกรรมดำเนินงาน</b>	<b>1,324,878,778.47</b>	<b>(406,587,863.17)</b>

กฟ

องค์การเภสัชกรรม

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	หน่วย : บาท 2558
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>		
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	912,587.00	28,288.00
เงินสดรับ(เงินสดจ่าย)จากเงินลงทุนระยะยาว	(100,000,000.00)	200,000,000.00
เงินสดรับจากลงทุนในบริษัทร่วม	-	(91,200,000.00)
เงินสดจ่ายจากเงินให้กู้ยืมระยะยาว	(1,563,843.76)	(6,816,829.38)
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(347,345,355.02)	(904,247,721.69)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(90,702,176.02)	(90,350,785.31)
เงินสดรับ(เงินสดจ่าย)สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	(131,938,574.03)	622,178,234.94
เงินสดรับจากเงินลงทุนชั่วคราว	745,872,677.72	1,795,792,671.12
<b>เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)กิจกรรมลงทุน</b>	<b>75,235,315.89</b>	<b>1,525,383,857.68</b>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>		
เงินสดรับเงินอุดหนุน (เงินงบประมาณ)	114,835,782.99	26,990,996.28
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	(697,893,284.78)	(1,605,461,272.92)
<b>เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>	<b>(583,057,501.79)</b>	<b>(1,578,470,276.64)</b>
<b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด(ลดลง)สุทธิ</b>	<b>817,056,592.57</b>	<b>(459,674,282.13)</b>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	2,130,969,193.44	2,590,643,475.57
<b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด</b>	<b>2,948,025,786.01</b>	<b>2,130,969,193.44</b>



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

องค์การเภสัชกรรม มีวัตถุประสงค์ตามมาตรา 6 แห่งพระราชบัญญัติองค์การเภสัชกรรม พ.ศ. 2509 ดังนี้

- (1) ผลิตยาและเวชภัณฑ์
- (2) ส่งเสริมให้มีการศึกษาและวิจัยการผลิตยาและเวชภัณฑ์
- (3) ส่งเสริมการวิเคราะห์ยาและเวชภัณฑ์ รวมทั้งวัตถุประสงค์ที่ใช้ในการผลิตยาและเวชภัณฑ์
- (4) ซื้อ ขาย แลกเปลี่ยนและให้ซึ่งยาและเวชภัณฑ์
- (5) ดำเนินธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับการผลิตยาและเวชภัณฑ์

องค์การเภสัชกรรม มีอำนาจกระทำการต่าง ๆ ภายในขอบเขตแห่งวัตถุประสงค์ดังกล่าว รวมถึงร่วมการงานหรือสมทบกับบุคคล หรือส่วนราชการอื่นเพื่อประโยชน์แห่งกิจการขององค์การเภสัชกรรม การเข้าเป็นหุ้นส่วนหรือถือหุ้นในห้างหุ้นส่วนหรือนิติบุคคลใด ๆ และกู้ ยืม ให้กู้ ให้กู้ยืม โดยมีหลักประกันด้วยบุคคลหรือด้วยทรัพย์สิน

องค์การเภสัชกรรมดำเนินธุรกิจผลิตและจำหน่ายยาและเวชภัณฑ์ โดยมีสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ที่ถนนพระรามที่ 6 สาขาภาค จำนวน 3 แห่ง ได้แก่

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

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

2. เกณฑ์การเสนองบการเงิน

2.1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

งบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยกำหนดให้ฝ่ายบริหารประมาณการและกำหนดสมมติฐานที่เกี่ยวข้องอันจะมีผลต่อตัวเลขของสินทรัพย์และหนี้สิน รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ในงบการเงิน และข้อมูลรายได้และค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาที่เสนองบการเงินดังกล่าว

ตัวเลขที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากตัวเลขประมาณการ ถึงแม้ว่าฝ่ายบริหารได้จัดทำตัวเลขประมาณการขึ้นจากความเข้าใจในเหตุการณ์และสิ่งที่ได้กระทำไปในปัจจุบันอย่างดีที่สุดแล้ว



2.2 มาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ออกและปรับปรุงใหม่ที่ยังไม่มีผลบังคับใช้

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความตามมาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 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 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
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 การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน



มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินรวม  
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ  
ส่วนได้เสียในกิจการอื่น

องค์การเภสัชกรรมได้จัดให้มีการเตรียมความพร้อมในการนำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้นที่เกี่ยวข้องมาถือปฏิบัติ ซึ่งอยู่ระหว่างการพิจารณาผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อ งบการเงิน

### 3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

#### 3.1 การรับรู้รายได้ - ค่าใช้จ่าย

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

#### 3.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสด หมายความว่ารวมถึงเงินสดและเงินฝากธนาคาร ที่จะมีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน ทั้งนี้ ได้รวมส่วนของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน และกองทุนเงินกู้ยืมขององค์การเภสัชกรรม และกองทุนสนับสนุนการวิจัยขององค์การเภสัชกรรมไว้ด้วย

#### 3.3 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงตามราคาทุนที่ปรับผลต่างแล้ว โดยวิธีเข้าก่อนออกก่อนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ค่าใช้จ่ายของฝ่ายผลิตคิดเป็นต้นทุนของสินค้าที่ผลิตทั้งจำนวน การบันทึกบัญชีสินค้าใช้วิธีบันทึกแบบแสดงยอดสินค้าคงเหลือต่อเนื่อง (Perpetual Inventory Method) และตั้งสำรองสินค้าเสื่อมสภาพตามความเป็นจริง

#### 3.4 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้ารับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าตามใบส่งของ และจะวัดมูลค่าต่อมาด้วยจำนวนเงินที่เหลืออยู่หักด้วยค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญซึ่งประมาณจากการสอบทานยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หมายถึงผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีของลูกหนี้การค้าเปรียบเทียบกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากลูกหนี้การค้าหนี้สูญที่เกิดขึ้นจะรับรู้ไว้ในงบกำไรขาดทุนโดยถือเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหาร

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

ก.พ.

### 3.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์รับรู้เมื่อเริ่มแรกตามราคาทุน โดยอาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงเพื่อลดราคาตามบัญชีของสินทรัพย์แต่ละชนิดตามอายุการใช้งานที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์แต่ละประเภท ในอัตราร้อยละ 5 - 20 ต่อปี ยกเว้นที่ดินซึ่งมีอายุการใช้งานไม่จำกัด

องค์การเภสัชกรรมมีการทบทวนอายุการใช้งาน มูลค่าคงเหลือ และวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี

ในกรณีที่มูลค่าตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ราคาตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทันที

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือรับรู้แยกเป็นอีกสินทรัพย์หนึ่งตามความเหมาะสม เมื่อต้นทุนนั้นเกิดขึ้นและคาดว่าจะให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่ องค์การเภสัชกรรม และต้นทุนดังกล่าว สามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ และจะตัดมูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกสำหรับค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่นๆ องค์การเภสัชกรรมจะรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และจะรับรู้ไว้ในงบกำไรขาดทุน

สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคการคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ แบ่งเป็น 2 ประเภท ดังนี้

1. สินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง ค่าเสื่อมราคาถือเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงานประจำปี
2. สินทรัพย์ที่มีได้ใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง ค่าเสื่อมราคาจะนำไปหักบัญชีส่วนเกินทุนจากการบริจาค

สินทรัพย์ที่ซื้อมารวมหน่วยละไม่เกิน 30,000 บาท และมีอายุการใช้งานไม่เกิน 2 ปี ถือเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในปีที่ซื้อ

### 3.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

#### 3.6.1 โปรแกรมคอมพิวเตอร์

สิทธิการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ซื้อมาบันทึกเป็นสินทรัพย์โดยคำนวณจากต้นทุนโดยตรง ในการได้มาและการดำเนินการให้โปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้นสามารถนำมาใช้งานได้ตามประสงค์โดยจะตัดจำหน่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุประมาณการให้ประโยชน์ภายในระยะเวลา 5 ปี ต้นทุนโดยตรงรวมถึงต้นทุนพนักงานที่ทำงานในทีมพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องตามสัดส่วนที่เหมาะสม

ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาประสิทธิภาพของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้สูงขึ้นกว่าเดิมเมื่อได้มาครั้งแรกจะบันทึกเป็นต้นทุนเมื่อได้มาซึ่งโปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้น ค่าใช้จ่ายสำหรับการดูแลและบำรุงรักษาโปรแกรมคอมพิวเตอร์จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น



### 3.6.2 สินทรัพย์ระหว่างพัฒนาผลิตภัณฑ์

องค์การเภสัชกรรมมีสินทรัพย์ที่อยู่ในขั้นตอนการวิจัยและพัฒนาผลิตภัณฑ์ และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตที่จะเกิดจากสินทรัพย์นั้น กิจการต้องรับรู้รายจ่ายที่เกิดขึ้นสำหรับขั้นตอนการผลิตเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ราคาทุนของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นภายในประกอบด้วยรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงทุกรายการที่จำเป็นในการสร้างสรรค์ เพื่อการผลิตและจัดเตรียมสินทรัพย์เพื่อให้สามารถนำมาใช้ประโยชน์ตามประสงค์ของผู้บริหาร ซึ่งจะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบัน เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

### 3.7 การด้อยค่าของสินทรัพย์

สินทรัพย์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้งานจำกัด จะมีการทบทวนการด้อยค่าเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์บ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีอาจสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน รายการขาดทุนจากการด้อยค่า จะรับรู้เมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายเทียบกับมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ สินทรัพย์จะถูกจัดเป็นกลุ่มที่เล็กที่สุดที่สามารถแยกออกมาได้เพื่อวัตถุประสงค์ของการประเมินการด้อยค่า สินทรัพย์ซึ่งรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าไปแล้วจะถูกประเมินความเป็นไปได้ที่จะกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

### 3.8 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

บริษัทร่วมเป็นกิจการที่ องค์การเภสัชกรรมมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญแต่ไม่ถึงกับควบคุม ซึ่งโดยทั่วไปคือ การที่องค์การเภสัชกรรมถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงอยู่ระหว่างร้อยละ 20 ถึงร้อยละ 50 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมด โดยเงินลงทุนในบริษัทร่วมรับรู้เริ่มแรกด้วยราคาทุนและใช้วิธีส่วนได้เสียในงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนในบริษัทร่วมที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาจะรวมไว้ในงบกำไรขาดทุนและความเคลื่อนไหว

ในบัญชีส่วนเกินจากการตีมูลค่ายุติธรรมภายหลังการได้มาจะรวมไว้เป็นส่วนหนึ่งของบัญชีส่วนเกินจากการตีมูลค่ายุติธรรม ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงภายหลังการได้มาจะปรับปรุงกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุน เมื่อส่วนแบ่งขาดทุนขององค์การเภสัชกรรมในบริษัทร่วมมีมูลค่าเท่ากับหรือเกินกว่ามูลค่าส่วนได้เสียขององค์การเภสัชกรรมในบริษัทร่วม องค์การเภสัชกรรมจะไม่รับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนอีกต่อไปเว้นแต่ องค์การเภสัชกรรมมีภาระผูกพันในหนี้สินของบริษัทร่วมหรือต้องจ่ายชำระหนี้แทนบริษัทร่วม

รายการกำไรที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงระหว่าง องค์การเภสัชกรรมกับบริษัทร่วมจะตัดบัญชีเท่าที่องค์การเภสัชกรรมมีส่วนได้เสียในบริษัทร่วมนั้น รายการขาดทุนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงก็จะตัดบัญชีในทำนองเดียวกัน เว้นแต่เป็นรายการที่มีหลักฐานว่าสินทรัพย์ที่โอนระหว่างกันนั้นเกิดการด้อยค่า

นโยบายการบัญชีของบริษัทร่วม จะเปลี่ยนเท่าที่จำเป็นเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีขององค์การเภสัชกรรม

เงินลงทุนในบริษัทร่วมแสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการโดยใช้วิธีราคาทุน

รายชื่อบริษัทร่วมของบริษัทได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 5.7



### 3.9 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ของพนักงานขององค์การเภสัชกรรม ประกอบด้วยผลประโยชน์หลังออกจากงานทั้งที่เป็นโครงการสมทบเงิน และโครงการผลประโยชน์ โครงการสมทบเงินเป็นโครงการที่องค์การเภสัชกรรมจ่ายเงินสมทบให้กับกองทุนที่แยกต่างหากในจำนวนเงินที่คงที่

องค์การเภสัชกรรม ไม่มีภาระผูกพันตามกฎหมาย หรือภาระผูกพันจากการอนุমানที่จะต้องจ่ายเงินเพิ่ม ถึงแม้กองทุนไม่มีสินทรัพย์เพียงพอที่จะจ่ายชำระให้พนักงานทั้งหมดสำหรับการให้บริการของพนักงานทั้งในอดีตและปัจจุบัน โครงการผลประโยชน์เป็นโครงการที่ไม่ใช่โครงการสมทบเงิน ซึ่งจะกำหนดจำนวนเงินผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ ซึ่งจะขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย เช่น อายุ จำนวนปีที่ให้บริการ และค่าตอบแทน เป็นต้น

#### 3.9.1 กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

องค์การเภสัชกรรมได้จัดตั้งกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมขึ้น ตามข้อบังคับองค์การเภสัชกรรมว่าด้วยการให้ผู้ปฏิบัติงานกู้เงิน พ.ศ. 2520 ให้ใช้บังคับนี้ตั้งแต่ 1 มกราคม 2521 โดยให้จัดสรรเงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานมาจัดตั้งกองทุนเงินกู้ฯ ตามจำนวนที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมและคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้มีมติตามรายงานการประชุมครั้งที่ 11/2547 เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2547 เห็นชอบตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 16 กันยายน 2546 ให้องค์การเภสัชกรรมจัดสรรงบประมาณเข้ากองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมปีละ 5 ล้านบาท โดยเริ่มตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 เพื่อจ่ายเงินยืมกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานจนกว่าจะครบจำนวน 44.50 ล้านบาท ทั้งนี้ได้รวมรายการบัญชีต่าง ๆ ของกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมไว้ในงบการเงินขององค์การเภสัชกรรมด้วย และมีมติที่ประชุมคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมครั้งที่ 12/2554 เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2554 ได้มีมติเห็นชอบในการจัดสรรเงินขององค์การเภสัชกรรม จำนวน 30.00 ล้านบาท เพิ่มเติม เพื่อสมทบเข้ากองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม

องค์การเภสัชกรรมได้จัดให้มีการจดทะเบียนจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานองค์การเภสัชกรรม ซึ่งจดทะเบียนแล้ว เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2538 ผู้ที่เข้าปฏิบัติงานหลังวันที่ 1 พฤศจิกายน 2538 ต้องเป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ สำหรับพนักงานที่ปฏิบัติงานก่อนวันที่ดังกล่าวเลือกเป็นสมาชิกตามความสมัครใจโดยองค์การเภสัชกรรมจ่ายสมทบให้อัตราร้อยละ 9 ของเงินเดือน สำหรับพนักงานที่มีอายุการทำงานไม่เกิน 20 ปีและร้อยละ 10 ของเงินเดือนสำหรับพนักงานที่มีอายุการทำงานเกิน 20 ปี ต่อมาเมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2549 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้มีมติที่ประชุมครั้งที่ 8/2549 ให้จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพเพิ่มอัตราร้อยละ 2 สำหรับพนักงานที่มีอายุงานไม่เกิน 20 ปี ให้ได้รับเงินสมทบร้อยละ 11 ของเงินเดือน ส่วนพนักงานที่มีอายุงานเกิน 20 ปี ให้ได้รับเงินสมทบร้อยละ 12 ของเงินเดือนทั้งนี้ตั้งแต่เดือน กรกฎาคม 2549 เป็นต้นไป

เงินสมทบที่จ่ายให้กองทุนบำเหน็จฯ กองทุนเงินกู้ฯ และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

### 3.9.2 โครงการผลประโยชน์

#### ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

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

กำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงานเกิดขึ้นจากการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

#### 3.10 ประมาณการหนี้สิน

องค์การเภสัชกรรม จะบันทึกประมาณการหนี้สินอันเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งการชำระหนี้ตามภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะส่งผลให้ องค์การเภสัชกรรม ต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และตามประมาณการที่น่าเชื่อถือ ของจำนวนที่ต้องจ่าย ในกรณีนี้ องค์การเภสัชกรรม คาดว่าประมาณการหนี้สินดังกล่าวเป็นรายจ่ายที่จะได้รับคืน องค์การเภสัชกรรมจะบันทึกเป็นสินทรัพย์แยกต่างหากเมื่อคาดว่าน่าจะได้รับรายจ่ายนั้นคืนอย่างแน่นอน

### 4. ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐาน และการใช้ดุลยพินิจ

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

#### 4.1 อาคาร อุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ฝ่ายบริหารเป็นผู้ประมาณการอายุการใช้งานและมูลค่าซากสำหรับ อาคาร อุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนขององค์การเภสัชกรรม โดยส่วนใหญ่อ้างอิงจากข้อมูลเชิงเทคนิคของสินทรัพย์นั้น และรวมถึงการพิจารณาการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งานโดยการขายหรือเลิกใช้

#### 4.2 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานภายหลังเกษียณอายุ

องค์การเภสัชกรรมจัดให้มีผลประโยชน์พนักงานภายหลังการเลิกจ้างหรือเกษียณอายุเพื่อจ่ายให้แก่พนักงานตามกฎหมายแรงงานไทย มูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินค่าตอบแทนพนักงานภายหลังเกษียณอายุคำนวณโดยใช้สมมติฐานหลายประการโดยรวมถึงอัตราคิดลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนพนักงาน

CK

และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน การเปลี่ยนแปลงในอัตราเหล่านี้มีผลต่อประมาณการค่าใช้จ่าย และหนี้สินค่าตอบแทนพนักงานภายหลังการเกษียณอายุประมาณการ

#### 4.3 การด้อยค่าของสินทรัพย์

องค์การเภสัชกรรมมีการทบทวนการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วม เมื่อพบข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 3.7 โดยพิจารณาจากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด

### 5. ข้อมูลเพิ่มเติม

#### 5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2559</u>	<u>2558</u>
เงินสดคงเหลือที่สำนักงาน	0.58	0.38
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	4.07	2.04
- ออมทรัพย์	2,833.91	1,994.81
รวม	<u>2,838.56</u>	<u>1,997.23</u>
เงินฝากธนาคารประจำ 3 เดือน	109.47	133.74
รวม	<u><u>2,948.03</u></u>	<u><u>2,130.97</u></u>

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ 2,833.91 ล้านบาท ที่องค์การเภสัชกรรมสำรองไว้สำหรับโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5.15 เป็นเงิน 11.44 ล้านบาท เงินฝากธนาคารของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน 20.04 ล้านบาท กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม 7.10 ล้านบาท และกองทุนสนับสนุนการวิจัยขององค์การเภสัชกรรม 33.07 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 วงเงินตามข้อตกลงจำนวน 200 ล้านบาท และธนาคารอาคารสงเคราะห์ บัญชีเลขที่ 001-11-087244-7 วงเงินตามข้อตกลงจำนวน 200 ล้านบาท วัตถุประสงค์การทำบันทึกข้อตกลงว่าเพื่อดำรงเงินฝากธนาคาร เพื่อให้พนักงานและลูกจ้างประจำขององค์การเภสัชกรรมกู่เพื่อที่อยู่อาศัยในอัตราดอกเบี้ยพิเศษ

*ก.ค.*

5.2 เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
เงินฝากธนาคาร - ประจำ 6 เดือน	-	689.61
- ประจำ 12 เดือน	254.44	310.70
รวม	<u>254.44</u>	<u>1,000.31</u>

เงินฝากธนาคารประเภทประจำ จำนวน 254.44 ล้านบาท เป็นเงินฝากธนาคารประเภทประจำของ กองทุนสนับสนุนการวิจัยขององค์การเภสัชกรรม ประเภทประจำ 12 เดือน

5.3 ลูกหนี้การค้า - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	2559		2558	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
ลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนกลาง	4,722.50	63.39	3,594.68	61.32
ลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนภูมิภาค	2,616.64	35.13	2,178.74	37.17
ลูกหนี้เอกชน และอื่นๆ	110.32	1.48	88.45	1.51
รวม	<u>7,449.46</u>	<u>100.00</u>	<u>5,861.87</u>	<u>100.00</u>
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1.92	0.03	1.98	0.03
คงเหลือ	<u>7,447.54</u>	<u>99.97</u>	<u>5,859.89</u>	<u>99.97</u>

ในปี 2559 มีลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนกลาง จำนวน 4,722.50 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้ สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ จำนวน 2,751.88 ล้านบาท และ สำนักงานประกันสังคม จำนวน 1,838.28 ล้านบาท

5.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรงจ่าย	3.27	8.45
ลูกหนี้อื่นๆ	53.14	65.86
รวม	<u>56.41</u>	<u>74.31</u>

ลูกหนี้อื่นๆ จำนวน 53.14 ล้านบาท เป็นลูกหนี้รอการชดใช้ของบริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด จำนวน 47.10 ล้านบาท ตั้งเป็นลูกหนี้ เนื่องจากขาดเงินสดจากการส่งเสริมการขายให้กับองค์การเภสัชกรรม ของปี 2553 - 2555 จำนวน 30 รายการ ซึ่งบริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด จะทยอยจ่ายเป็นสินค้า จำนวน 60 งวด และได้ทยอยจ่ายแล้ว 16 งวด

#### 5.5 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
วัตถุดิบ	1,054.24	788.98
ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป - ผลิตภัณฑ์ขององค์การเภสัชกรรม	1,256.87	618.76
- ผลิตภัณฑ์ของบริษัทอื่น	429.80	511.16
ผลิตภัณฑ์ระหว่างทำ	627.74	1,202.99
ภาชนะและอุปกรณ์การบรรจุ	145.25	126.59
พัสดุและอุปกรณ์	5.10	4.97
เวชภัณฑ์โครงการสำรongsยา	19.44	23.81
	<u>3,538.44</u>	<u>3,277.26</u>
หัก สำรongsสินค้าเสื่อมสภาพ	21.47	35.46
รวม	<u><u>3,516.97</u></u>	<u><u>3,241.80</u></u>

#### 5.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าเวชภัณฑ์ และอื่นๆ	21.98	60.15
เงินค้ำรับอื่น	4.70	19.56
ภาษีที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	7.01	6.54
รวม	<u><u>33.69</u></u>	<u><u>86.25</u></u>

*(Handwritten mark)*

5.7 เงินลงทุนในบริษัทร่วม องค์การเภสัชกรรม ได้ลงทุนในบริษัท ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

	2559		2558	
	เงินลงทุน ล้านบาท	อัตรากำไรถือหุ้น ร้อยละ	เงินลงทุน ล้านบาท	อัตรากำไรถือหุ้น ร้อยละ
1. บริษัท เยนเออร์ลฮอสปิตาลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	312.92	40.00	252.44	40.00
2. บริษัท ไทยวัฒนาพาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส จำกัด	135.00	30.00	135.00	30.00
3. บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด	51.14	49.00	71.12	49.00
4. บริษัท องค์การเภสัชกรรม-เมอร์ริเออร์ซีวัตถุ จำกัด	98.08	49.00	104.96	49.00
5. บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอร์ (ประเทศไทย) จำกัด	93.60	13.00	93.60	13.00
	690.74		657.12	
<b>หัก</b> ค่าเผื่อการด้อยค่า :-				
บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอร์	93.60		93.60	
บริษัท ไทยวัฒนาพาร์มาซูติคัล	135.00		135.00	
	462.14		428.52	

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	2559		2558	
	เงินลงทุน ล้านบาท	อัตรากำไรถือหุ้น ร้อยละ	เงินลงทุน ล้านบาท	อัตรากำไรถือหุ้น ร้อยละ
1. บริษัท เยนเออร์ลฮอสปิตาลโปรดักส์ 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	
<b>หัก</b> ค่าเผื่อการด้อยค่า :-				
บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอร์	93.60		93.60	
บริษัท ไทยวัฒนาพาร์มาซูติคัล	135.00		135.00	
	335.06		335.06	

*Handwritten mark*

ในปี 2559 ได้รับเงินปันผล บริษัท เยนเนอรัลฮอสปิทัลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน) จำนวน 1.20 ล้านบาท และเข้าไปมีส่วนร่วมเป็นกรรมการ ทั้ง 5 แห่ง

บริษัท ไทยวัฒนาพาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส จำกัด ถูกธนาคารทหารไทย 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 ซึ่งหลังจากนี้เจ้าหนี้ทั้งหลายของบริษัทจะต้องยื่นคำขอรับชำระหนี้ในการฟื้นฟูกิจการ ต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ภายในกำหนด 1 เดือน นับแต่วันโฆษณาคำสั่งนี้และผู้ทำแผนจะต้องจัดทำแผนฟื้นฟูตามที่ กฎหมายกำหนดและส่งแผนให้เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ภายในกำหนดเวลา 3 เดือน นับแต่วันโฆษณาคำสั่งแต่งตั้ง ผู้ทำแผน ในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 14 กันยายน 2552 ผู้ทำแผนได้นำส่งแผนฟื้นฟูกิจการต่อเจ้าพนักงาน พิทักษ์ทรัพย์ 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 ไทยวัฒนาพาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส จำกัด ได้รับแจ้งในเบื้องต้นว่า จะยื่นเรื่องเพื่อให้ บริษัท ไทยวัฒนาพาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส จำกัด ล้มละลาย เนื่องจากไม่มีการดำเนินการตามแผนฟื้นฟูที่กำหนด

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

บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอร์ (ประเทศไทย) จำกัด หยุดดำเนินกิจการ เนื่องจากบริษัท ประสบปัญหาขาดสภาพคล่องอย่างหนัก เมื่อวันที่ 1 ธันวาคม 2551 ผู้บริหารของบริษัทได้มีหนังสือแจ้งความประสงค์ ที่จะให้มีการดำเนินการชำระบัญชีบริษัท (Voluntary Liquidation) เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2552 คณะกรรมการพัฒนาธุรกิจเห็นชอบให้รับรู้การต่อค้ำของเงินลงทุนและคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมใน การประชุมครั้งที่ 3 ปีงบประมาณ 2553 เมื่อวันที่ 22 ธันวาคม 2552 มีมติเห็นชอบให้ตั้งค้ำเงินจำนวน 93.60 ล้านบาทเต็มจำนวน องค์การเภสัชกรรมในฐานะผู้ถือหุ้นไม่ต้องรับผิดชอบในหนี้สินของบริษัทเนื่องจากได้ชำระ ค่าหุ้นครบถ้วนแล้ว (ตามกฎหมายผู้ถือหุ้นจะรับผิดชอบจำกัดเพียงไม่เกินจำนวนเงินที่ยังส่งไม่ครบมูลค่าของหุ้นที่ตนถือ)

ก.วิ

บริษัท เยนเนอร์ล ฮอสปิทัล โปรดักส์ 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 บางกอกเฮลธ์แคร์ 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 องค์การเภสัชกรรมได้ซื้อหุ้นเพิ่ม 1,824,000 หุ้น เป็นเงิน 91.20 ล้านบาท ตามมติคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมในการประชุม ครั้งที่ 7/58 เมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2558

5.8 เงินให้กู้ยืมระยะยาว จำนวน 101.76 ล้านบาท เกิดจากกองทุนเงินกู้ยืมองค์การเภสัชกรรม ให้พนักงานกู้ยืมเงินเพื่อเป็นสวัสดิการ โดยคิดดอกเบี้ยตามอัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำของธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจ



5.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

ราคาทุน	มูลค่าทรัพย์สิน		ค่าเสื่อมราคาสะสม		ราคาสุทธิ
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 58	เพิ่มขึ้น ลดลง/ จำหน่าย	ยอด คงเหลือ	จำหน่าย 1 ต.ค. 58	
	341.60	-	341.60	-	341.60
อาคารโรงเรือนและสิ่งก่อสร้าง	1,697.87	30.65	1,725.92	648.12	1,008.11
เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์การผลิต	3,729.10	289.86	3,936.59	2,392.06	1,379.40
ครุภัณฑ์ เครื่องใช้สำนักงาน	579.42	31.62	602.19	411.55	444.47
ยานพาหนะ	100.72	-	100.00	85.69	91.36
<b>รวม</b>	<b>6,448.71</b>	<b>352.13</b>	<b>6,706.30</b>	<b>3,537.42</b>	<b>2,895.47</b>

หน่วย: ล้านบาท  
30 ก.ย. 2558

5.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ ประกอบด้วย

ราคาทุน	มูลค่าทรัพย์สิน		ตัดจำหน่าย		ราคาสุทธิ
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 58	เพิ่มขึ้น ลดลง/ จำหน่าย	ยอด คงเหลือ	จำหน่าย 1 ต.ค. 58	
	72.02	13.04	84.60	23.85	47.33
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	59.59	70.50	130.09	-	130.09
<b>รวม</b>	<b>131.61</b>	<b>83.54</b>	<b>214.69</b>	<b>23.85</b>	<b>177.42</b>

หน่วย: ล้านบาท  
30 ก.ย. 2558

107.76  
OK

5.11 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2559</u>	<u>2558</u>
โบนัสค้างจ่าย	143.61	125.75
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่นๆ	549.18	550.95
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	11.77	12.87
เงินประกันสัญญา	62.81	78.76
บัญชีพักรอตั้งหนี้เป็นสินค้าคงคลัง	(1.43)	4.94
รายได้รอการรับรู้	45.60	63.82
อื่นๆ	93.86	108.75
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	781.02	674.70
เงินรับชำระเกินจากลูกหนี้	36.50	103.89
ยาค้างส่ง	28.87	21.69
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอนำส่ง	42.47	83.41
รวม	<u>1,794.26</u>	<u>1,829.53</u>

5.12 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน

องค์การเภสัชกรรมจ่ายค่าชดเชยผลประโยชน์หลังออกจากงานและบำเหน็จตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณหรือออกจากงาน และผลประโยชน์อื่นแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์พนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2559</u>	<u>2558</u>
ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน		
เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน	812.40	800.22
เงินบำเหน็จ	323.20	331.50
ผลประโยชน์อื่นๆ	56.98	55.49
รวม	<u>1,192.58</u>	<u>1,187.21</u>

*ก.ท.*

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าในปัจจุบันของภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ของพนักงานในงวดปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2558	1,187.21	1,181.43
ผลประโยชน์จ่าย	(95.12)	(93.98)
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	57.63	57.05
ต้นทุนดอกเบี้ย	42.86	42.71
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	<u>1,192.58</u>	<u>1,187.21</u>

ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน แต่ละรายการมีดังนี้

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการประมาณการผลประโยชน์ของพนักงานที่องค์การเภสัชกรรม รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในส่วนค่าใช้จ่ายดำเนินงานของงวดปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	57.63	57.05
ต้นทุนดอกเบี้ย	42.86	42.71
รวม	<u>100.49</u>	<u>99.76</u>

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย มีดังนี้

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

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานขึ้นตามพระราชบัญญัติจัดตั้งองค์การเภสัชกรรม พ.ศ. 2509 ซึ่งคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีให้วางข้อบังคับองค์การเภสัชกรรมว่าด้วยเงินบำเหน็จ เงินชดเชย และเงินทดแทน พ.ศ. 2513 ไว้ว่า ให้องค์การเภสัชกรรมจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนหรือค่าจ้างของผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งจะจ่ายให้พนักงานและลูกจ้างในกรณีเกษียณอายุ ลาออก และถึงแก่กรรม กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานมีการเปลี่ยนแปลงสรุปได้ดังนี้



หน่วย : ล้านบาท

	<u>2559</u>	<u>2558</u>
ยอดยกมา 1 ต.ค. 58	331.51	334.97
เงินสมทบกองทุนฯ รับ	17.28	22.64
เงินสมทบกองทุนฯ จ่าย	(25.59)	(26.10)
เงินกองทุนบำเหน็จฯ คงเหลือ	<u>323.20</u>	<u>331.51</u>
ภาระผูกพัน	<u>323.20</u>	<u>331.51</u>

ยอดหนี้สินกองทุนบำเหน็จ ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2559 จำนวน 323.20 ล้านบาท ได้แสดงเป็นส่วนหนึ่งในประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน

### 5.13 หนี้สินกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมขึ้นตามข้อบังคับองค์การเภสัชกรรมว่าด้วยการให้ผู้ปฏิบัติงานกู้เงิน พ.ศ. 2520 มีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2521 โดยกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมได้กู้ยืมเงินจากกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานไปจัดตั้งกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมตั้งแต่วัดปี 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 ให้รัฐวิสาหกิจนำเงินจากงบทำการไปให้พนักงานกู้ยืมเพื่อเป็นสวัสดิการกองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรม มีสินทรัพย์และหนี้สินสรุปได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2559</u>	<u>2558</u>
เงินฝากธนาคาร	7.10	6.67
ลูกหนี้เงินกู้	101.76	100.19
ดอกเบี้ยค้างจ่ายองค์การเภสัชกรรม	(34.36)	(32.36)
กองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรม	<u>74.50</u>	<u>74.50</u>

*ก*

#### 5.14 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

#### 5.15 สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์

คณะรัฐมนตรีได้มีมติอนุมัติให้องค์การเภสัชกรรมกันเงินรายได้ที่จะต้องนำส่งกระทรวงการคลัง ตั้งแต่ปี 2515 ถึง 2529 รวมเป็นเงินทั้งหมด 50 ล้านบาท เพื่อดำเนินการสำรองยาและเวชภัณฑ์ที่จำเป็น สำหรับใช้ในกรณีเกิดภาวะขาดแคลนยาภายในประเทศหรือยามฉุกเฉินและให้นำยาและเวชภัณฑ์ดังกล่าวออกหมุนเวียนใช้ โดยจัดหาของใหม่เข้ามาแทนที่เพื่อป้องกันการเสื่อมคุณภาพในปี 2529 เกิดน้ำท่วมบริเวณองค์การเภสัชกรรม ทำให้เวชภัณฑ์โครงการสำรองยาฯ ขององค์การเภสัชกรรมเสียหายคิดเป็นมูลค่า 0.09 ล้านบาท เงินสำรองโครงการสำรองยาจึงมียอดคงเหลือ 49.91 ล้านบาท ซึ่งองค์การเภสัชกรรมได้นำเงินสำรองโครงการสำรองยา ดังกล่าวไปดำเนินการกิจกรรมต่างๆ แล้ว 38.47 ล้านบาท คงเหลือฝากไว้ที่ธนาคาร 11.44 ล้านบาท ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 5.1 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
1. จัดสร้างอาคารสำรองยาและเวชภัณฑ์ - 1 ขนาด 24X32 เมตร เป็นอาคาร ค.ส.ล. ชั้นครึ่ง เนื้อที่ 468 ตารางเมตร 1 หลัง	1.99	1.99
2. จัดสร้างอาคารสำรองยาและเวชภัณฑ์ - 2 ขนาด 22X38 เมตร เป็นอาคาร ค.ส.ล. ชั้นเดียว เนื้อที่ 847 ตารางเมตร 1 หลัง	4.00	4.00
3. ต่อเติมอาคารสำรองยาและเวชภัณฑ์ - 2 อีก 2 ชั้น ขนาด 22X38 เมตร เนื้อที่รวม 1,694 ตารางเมตร	13.04	13.04
4. จัดสำรองยาและเวชภัณฑ์ 30 กันยายน 2559 และ 30 กันยายน 2558	19.44	23.81
	<u>38.47</u>	<u>42.84</u>
5. ค่ายาและเวชภัณฑ์ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการจัดหาเพื่อสำรองให้ครบ โครงการฯ รวมอยู่ในเงินฝากออมทรัพย์ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 5.1	11.44	7.07
รวม	<u><u>49.91</u></u>	<u><u>49.91</u></u>

๑/๒

5.16 ขยายและเวชภัณฑ์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
ขยายและเวชภัณฑ์องค์การผลิต	6,634.77	6,401.50
ขยายและเวชภัณฑ์ผู้ผลิตอื่น	8,315.52	6,876.82
ขยายและเวชภัณฑ์จ้างผลิต	184.03	150.13
รวม	<u>15,134.32</u>	<u>13,428.45</u>

ยาและเวชภัณฑ์จ้างผลิต องค์การเภสัชกรรมได้จ้างบริษัทผลิตยาที่ได้รับการรับรองมาตรฐานการผลิตจากสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยาภายใต้การกำกับดูแลขององค์การเภสัชกรรม

5.17 รายได้อื่น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2559	2558
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	28.29	102.67
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม	1.99	2.24
ค่าปรับและค่าใช้จ่ายเสียหาย	31.14	86.58
รายได้จากการรับบริจาค	18.22	7.06
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี	8.51	14.30
รายได้อื่นๆ	60.27	98.51
รวม	<u>148.42</u>	<u>311.36</u>

กน

5.17 รายได้อื่น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	28.29	102.67
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม	1.99	2.24
เงินปันผล	1.20	3.92
ค่าปรับและค่าใช้จ่าย	31.14	86.58
รายได้จากการรับบริจาค	18.22	7.06
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลท้องถิ่น	8.51	14.30
รายได้อื่นๆ	60.27	98.51
รวม	<u>149.62</u>	<u>315.28</u>

ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร สำหรับงวดปี จำนวน 28.29 ล้านบาท เป็นดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร  
กองทุนสนับสนุนการวิจัยขององค์การเภสัชกรรม จำนวน 3.73 ล้านบาท และรายได้อื่นๆ สำหรับงวดปี จำนวน  
60.27 ล้านบาท เป็นรายได้เบ็ดเตล็ดกองทุนสนับสนุนการวิจัยขององค์การเภสัชกรรม สำหรับงวดปี จำนวน 0.99  
ล้านบาท รวมอยู่ด้วย

*กวิ*

5.18 ค่าใช้จ่ายในการขาย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2559</u>	<u>2558</u>
ค่าขนส่ง	327.99	337.78
ค่าโฆษณา	38.73	51.35
ค่าใช้จ่ายโครงการ VMI	0.30	0.25
ค่าใช้จ่ายโครงการรับผิดชอบสังคม	11.28	20.29
เงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการ	214.57	242.91
ค่าพาหนะเดินตลาด	1.83	1.97
ค่าพาหนะเก็บเงิน	0.33	0.30
เงินรางวัลการขาย	4.81	7.91
เงินรางวัลการเก็บเงิน	0.13	0.08
เบี้ยเลี้ยงพนักงานส่งยา	0.02	0.01
ค่าใช้จ่ายในการบรรจุหีบห่อ	14.01	13.50
ค่าปรับส่งของล่าช้า	0.27	16.88
ค่าภาษีเรียกคืนไม่ได้	0.02	0.07
ค่าใช้จ่ายแลกเปลี่ยนคินยา	0.02	0.01
เงินสนับสนุนโครงการ	7.73	9.28
รวม	<u>622.04</u>	<u>702.59</u>



5.19 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2559</u>	<u>2558</u>
ค่าใช้จ่ายส่วนบุคคล		
เงินเดือน	438.50	436.37
เงินเพิ่มพิเศษ	2.65	2.27
ค่าจ้างลูกจ้างประจำ	24.71	30.54
ค่าจ้างชั่วคราวและอื่นๆ	1.22	0.05
ค่าแรงล่วงเวลา	43.09	42.98
ค่าครองชีพ	1.93	2.66
โบนัสกรรมการ	1.61	1.18
โบนัสพนักงาน	158.68	126.01
ค่าตอบแทนพิเศษ	2.05	2.26
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ	4.90	5.19
ค่าเล่าเรียนบุตร	2.86	2.90
ค่ารักษาพยาบาล	35.90	34.28
เงินสมทบกองทุนบำเหน็จพนักงาน	5.92	7.74
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	49.44	49.86
เงินช่วยเหลือบุตร	0.58	0.64
เงินช่วยเหลือเลี้ยงดูบุตร	0.01	0.01
เงินชดเชยและเงินทดแทน	29.89	33.06
สวัสดิการอื่นๆ	0.60	0.76
ค่าที่พัก และเบี้ยเลี้ยงเดินทาง	6.72	6.38
ค่าพาหนะไปราชการ	6.28	4.71
ค่าใช้จ่ายในการศึกษา ฝึกอบรม และดูงาน	20.93	20.02
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศ	2.23	2.03
เงินช่วยเหลือค่าทำศพ	0.20	0.20
รวมค่าใช้จ่ายส่วนบุคคล	<u>840.90</u>	<u>812.10</u>

*Handwritten mark*

5.19 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (ต่อ)

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน		
ค่าเช่าที่ดิน	49.46	51.92
ค่าใช้จ่ายการกุศล	4.09	6.36
ค่าธรรมเนียมต่างๆ	12.64	5.09
ค่าสื่อสารอื่น	2.27	2.10
ค่าเบี้ยประกันภัย	6.27	5.50
ค่าซ่อมแซมโรงเรือน	1.70	0.71
ค่าปรับปรุงบริเวณสำนักงาน	0.39	0.28
ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์	15.89	16.06
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	0.45	0.40
ค่าซ่อมจักรกล	10.65	10.24
ค่าซั๊กฟอก	0.04	0.03
ค่าภาษีโรงเรือนและที่ดิน	5.67	4.62
ค่ารับรอง	4.01	1.74
ค่าจ้างเหมาบริการ	61.79	48.82
เงินรางวัล	4.00	2.94
ค่าไปรษณีย์โทรเลข	2.00	1.97
ค่าโทรศัพท์	3.80	3.40
ค่าน้ำประปา	2.45	2.38
ค่าไฟฟ้า	41.62	50.97
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	7.49	7.27
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	1.14	1.58
ค่าหนังสือห้องสมุด	0.43	0.53
ค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	0.16	0.32
วัสดุการช่าง	0.23	0.04
วัสดุเครื่องแต่งกาย	0.11	1.73
อุปกรณ์การผลิตเพื่อการวิจัย	13.87	28.80
ค่าวัสดุงานบ้าน	1.17	1.38
ค่าใช้จ่ายทรัพย์สินที่ราคาไม่เกิน 30,000.- บาท	0.12	0.20
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	80.22	88.22

๑๕/๕

5.19 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (ต่อ)

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2559</u>	<u>2558</u>
ค่าใช้จ่ายในการตรวจวิเคราะห์เพื่อการวิจัย	5.31	7.63
ค่าบริการงานซ่อมแซมสินทรัพย์	26.15	24.65
ค่าธรรมเนียมสอบบัญชี	1.20	1.05
ค่าตอบแทน	22.34	11.57
ค่าจ้างที่ปรึกษา	4.73	7.42
ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	0.05	2.58
ค่าใช้จ่ายโครงการใช้หัตถ์ใหญ่	14.64	2.24
ค่ารถรับ - ส่งพนักงาน	7.27	7.57
ค่าตัดจำหน่ายซอฟต์แวร์	6.93	3.69
ค่าธรรมเนียมซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	0.01	0.27
ค่าเช่าสินทรัพย์	15.24	13.30
ค่าใช้จ่ายรับรองการถ่ายทอดจากต่างประเทศ	-	6.35
ค่าใช้จ่ายพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่	29.65	30.37
ค่าใช้จ่ายกองทุนสนับสนุนการวิจัยขององค์การเภสัชกรรม	18.46	18.09
รวมค่าใช้จ่ายสำนักงาน	<u>486.11</u>	<u>482.38</u>
รวมค่าใช้จ่ายในการบริหาร	<u><u>1,327.01</u></u>	<u><u>1,294.48</u></u>

ค่าใช้จ่ายกองทุนสนับสนุนการวิจัยขององค์การเภสัชกรรม ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2559</u>	<u>2558</u>
ค่าโครงการวิจัย	17.53	17.05
ค่าเบี้ยประชุม	0.28	0.38
ค่ารับรอง	0.03	0.07
ค่าตรวจสอบบัญชี	-	0.02
ค่าพิจารณาโครงการวิจัย	0.06	0.11
ค่าใช้จ่ายการประชุมสัมมนา	0.56	0.32
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	-	0.14
รวม	<u><u>18.46</u></u>	<u><u>18.09</u></u>

*Handwritten signature*

## 6. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายในหน้า

### 6.1 คดีที่องค์การเภสัชกรรมฟ้อง คดีแพ่ง (ฟ้องขับไล่)

#### 6.1.1 คดีแพ่ง (ฟ้องขับไล่)

คดีแพ่ง (ฟ้องขับไล่) ระหว่างองค์การเภสัชกรรม โจทก์ กับนายณรงค์ ล้วนไพรินทร์ กับพวก จำเลย ข้อพิพาทหมายเลขดำที่ 1078/2555 และหมายเลขแดงที่ 1322/2557 องค์การเภสัชกรรม ฟ้องว่า จำเลย บุกรุกที่ดินองค์การเภสัชกรรม อำเภอหนองใหญ่ จังหวัดชลบุรี ศาลจังหวัดชลบุรีและศาลอุทธรณ์ภาค 2 มีคำพิพากษาให้จำเลยออกจากที่ดิน จำเลยยื่นฎีกา ขณะนี้คดีอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา

### 6.2 คดีที่องค์การเภสัชกรรมถูกฟ้องเรียกค่าเสียหาย รวมทั้งสิ้น 4 คดี

#### 6.2.1 คดีปกครอง

คดีปกครอง ระหว่าง นายวิฑิต อรรถเวชกุล โจทก์ กับองค์การเภสัชกรรม จำเลย ข้อพิพาทหมายเลขดำที่ 1421/2556 โดยโจทก์ฟ้องว่าจำเลยเลิกจ้างไม่เป็นธรรม เรียกค่าเสียหาย 49.65 ล้านบาท และขอให้กลับดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม ศาลปกครองกลางมีคำพิพากษาให้ยกฟ้อง แต่โจทก์อุทธรณ์ ขณะนี้คดีอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

#### 6.2.2 คดีแรงงาน

คดีแรงงาน ระหว่าง นางสาวนันทนา กล่ำสมบัติ โจทก์ กับองค์การเภสัชกรรม จำเลย ข้อพิพาทหมายเลขดำที่ 3150/2558 โจทก์ฟ้องเรื่องแต่งตั้งโยกย้ายไม่เป็นธรรม โดยฟ้องเรียกค่าเสียหายจากการกระทำละเมิด เป็นเงิน 5 ล้านบาท และให้จำเลยชำระดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ของเงินต้น นับตั้งแต่วันที่ 3 ธันวาคม 2557 เป็นต้นไป จนกว่าจะชำระเสร็จสิ้น ศาลนัดสืบพยานในวันที่ 16 และ 17 พฤศจิกายน 2559

#### 6.2.3 คดีแพ่ง (คดีผู้บริโภค)

คดีแพ่ง (คดีผู้บริโภค) ระหว่าง บริษัท ซีเคียว สเปเชียลการ์ด กรุ๊ป (ประเทศไทย) จำกัด โจทก์ กับองค์การเภสัชกรรม จำเลย ข้อพิพาทหมายเลขดำที่ ผบ.017/2559 โจทก์ฟ้องเรื่องจำเลยยกเลิกสัญญาไม่ชอบ ทำให้สัญญาจ้างสิ้นสุดลงก่อนกำหนดสัญญา ทำให้โจทก์ได้รับความเสียหาย ขอให้จำเลยรับผิดชอบชำระค่าจ้างที่ค้างชำระ ขณะนี้ศาลแพ่งวินิจฉัยว่า โจทก์เป็นฝ่ายผิดสัญญา และการที่จำเลยใช้สิทธิบอกเลิกสัญญาเป็นการกระทำโดยชอบแล้ว โดยพิพากษาให้จำเลยชำระเงิน 0.33 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยร้อยละ 7.5 ต่อปี ของต้นเงินนับแต่วันฟ้อง (ฟ้องวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2559) เป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเสร็จแก่โจทก์ และให้คืนหนังสือค้ำประกันสัญญา จำนวน 1.29 ล้านบาท

#### 6.2.4 คดีแรงงาน

คดีแรงงาน ระหว่าง นายสุริยัน ปานเพ็ง โจทก์ กับองค์การเภสัชกรรม จำเลย ข้อพิพาท หมายเลขดำที่ 3189/2558 โจทก์ฟ้องขอให้เพิกถอนคำสั่งลงโทษให้ออกจากงาน ตามคำสั่งองค์การเภสัชกรรม ที่ อภ.(2) 134/2558 ลงวันที่ 30 เมษายน 2558 ศาลนัดฟังคำพิพากษาวันที่ 9 ธันวาคม 2559

