

งบแสดงฐานะการเงิน Balance Sheets

องค์การเภสัชกรรม / The Government Pharmaceutical Organization
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 / As September 30th, 2016

หน่วย : บาท
Unit : Baht

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		
	หมายเหตุ Note	2559 / 2016	2558 / 2015
สินทรัพย์ / Assets			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
Current Assets			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด			
Cash and Cash Equivalents	3.2 , 5.1	2,948,025,786.01	2,130,969,193.44
เงินลงทุนชั่วคราว			
Short-Term Investment	5.2	254,438,577.27	1,000,311,254.99
ลูกหนี้การค้า-สุทธิ			
Trade Receivable-Net	3.4 , 5.3	7,447,538,087.80	5,859,885,805.50
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น			
Short-Term Loan	5.4	56,412,970.28	74,308,434.68
สินค้าคงเหลือ			
Inventories	3.3 , 5.5	3,516,969,966.56	3,241,800,690.72
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น			
Other Current Assets	5.6	33,693,562.21	86,249,233.19
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		14,257,078,950.13	12,393,524,612.52
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
Non-Current Assets			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม			
Investment in Joint Venture	3.8 , 5.7	462,140,427.53	428,519,486.23
เงินลงทุนระยะยาว			
Long-Term Investment		100,000,000.00	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาว			
Long-Term Borrowings	5.8	101,756,965.33	100,193,121.57
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ			
Property, Plant and Equipment - Net	3.5 , 5.9	2,895,476,613.30	2,911,293,505.48
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ			
Intangible Assets - Net	3.6 , 5.10	177,416,991.28	107,760,109.29
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ			
Asset In-Process		962,065,648.10	819,988,700.41
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		4,698,856,645.54	4,367,754,922.98
รวมสินทรัพย์		18,955,935,595.67	16,761,279,535.50
Total Assets			

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้ / Note to Financial Statements are an integral part of these Statements

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ) Balance Sheets (Continue)

องค์การเภสัชกรรม / The Government Pharmaceutical Organization

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 / As September 30th, 2016

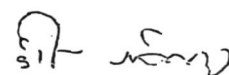
หน่วย : บาท
Unit : Baht

	งบการเงินที่แสดงมีผลตามวิธีส่วนได้เสีย		
	หมายเหตุ Note	2559 / 2016	2558 / 2015
หนี้สินและส่วนทุน / Liabilities and Capital			
หนี้สินหมุนเวียน / Current Liabilities			
เจ้าหนี้การค้า			
Trade Accounts		3,055,396,901.08	1,636,869,989.80
หนี้สินหมุนเวียนอื่น			
Other Current Liabilities	5.11	1,794,264,725.46	1,829,526,983.63
รวมหนี้สินหมุนเวียน		4,849,661,626.54	3,466,396,973.43
Total Current Liabilities			
หนี้สินไม่หมุนเวียน / Non Current Liabilities			
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	3.9.2 , 5.12	1,192,580,553.00	1,187,212,222.00
หนี้สินกองทุนเงินกู้ยืมการเกษตรกรรม	3.9.1 , 5.13	74,500,000.00	74,500,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,267,080,553.00	1,261,712,222.00
Total Non-Current Liabilities			
รวมหนี้สิน		6,116,742,179.54	4,728,109,195.43
Total Liabilities			
ส่วนทุน / Shareholder's Equity			
ทุน			
Capital			
ทุนประเดิม			
Paid-up Capital		48,041,467.48	48,041,467.48
ทุนรับจากงบประมาณ			
Capital from Budget Allocations		3,018,502.04	3,018,502.04
ทุนรับโอนจากเงินทุนหมุนเวียน			
Transferred from Current Capital		3,526,548.46	3,526,548.46
		54,586,517.98	54,586,517.98
ส่วนเกินทุนจากการรับราคา			
Surplus Capital from Goodwill	3.5	13,660,305.03	14,675,458.92
สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์			
Drugs and Medical Supplies Reserve	5.15	49,914,409.60	49,914,409.60
กำไรสะสม			
Retained Earning		12,729,138,200.52	11,922,099,970.57
อัตรประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		[8,106,017.00]	[8,106,017.00]
รวมส่วนทุน / Capital		12,839,193,416.13	12,033,170,340.07
Total Liabilities and Shareholders' Equity			
รวมหนี้สินและส่วนทุน		18,955,935,595.67	16,761,279,535.50
Total Liabilities and Shareholders' Equity			

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้ / Note to Financial Statements are an integral part of these Statements



(นายแพทย์ ชื่นกลิ่น)
ผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม



(นางสาวรำไพ สมจิตรมูล)
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ) Balance Sheets (Continue)

องค์การเภสัชกรรม / The Government Pharmaceutical Organization
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 / As September 30th, 2016

หน่วย : บาท
Unit : Baht

	หมายเหตุ Note	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2559 / 2016	2558 / 2015
สินทรัพย์ / Assets			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
Current Assets			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด			
Cash and Cash Equivalents	3.2 , 5.1	2,948,025,786.01	2,130,969,193.44
เงินลงทุนชั่วคราว			
Short-Term Investment	5.2	254,438,577.27	1,000,311,254.99
ลูกหนี้การค้า-สุทธิ			
Trade Receivable-Net	3.4 , 5.3	7,447,538,087.80	5,859,885,805.50
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น			
Short-Term Loan	5.4	56,412,970.28	74,308,434.68
สินค้าคงเหลือ			
Inventories	3.3 , 5.5	3,516,969,966.56	3,241,800,690.72
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น			
Other Current Assets	5.6	33,693,562.21	86,249,233.19
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		14,257,078,950.13	12,393,524,612.52
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
Non-Current Assets			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม			
Investment in Joint Venture	3.8 , 5.7	335,060,000.00	335,060,000.00
เงินลงทุนระยะยาว			
Long-Term Investment		100,000,000.00	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาว			
Long-Term Borrowings	5.8	101,756,965.33	100,193,121.57
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ			
Property, Plant and Equipment - Net	3.5 , 5.9	2,895,476,613.30	2,911,293,505.48
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ			
Intangible Assets - Net	3.6 , 5.10	177,416,991.28	107,760,109.29
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ			
Asset In-Process		962,065,648.10	819,988,700.41
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		4,571,776,218.01	4,274,295,436.75
รวมสินทรัพย์		18,828,855,168.14	16,667,820,049.27
Total Assets			

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้ / Notes to Financial Statements are an integral part of these Statements



งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ) Balance Sheets (Continue)

องค์การเภสัชกรรม / The Government Pharmaceutical Organization

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 / As September 30th, 2016

หน่วย : บาท
Unit : Baht

	หมายเหตุ Note	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2559 / 2016	2558 / 2015
หนี้สินและส่วนทุน / Liabilities and Capital			
หนี้สินหมุนเวียน / Current Liabilities			
เจ้าหนี้การค้า			
Trade Accounts		3,055,396,901.08	1,636,869,989.80
หนี้สินหมุนเวียนอื่น			
Other Current Liabilities	5.11	1,794,264,725.46	1,829,526,983.63
รวมหนี้สินหมุนเวียน		4,849,661,626.54	3,466,396,973.43
หนี้สินไม่หมุนเวียน / Non Current Liabilities			
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	3.9.2 , 5.12	1,192,580,553.00	1,187,212,222.00
หนี้สินกองทุนเงินกู้ยืมการเกษตรกรรม	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 / Shareholder's Equity			
ทุน			
Capital			
ทุนประเดิม			
Paid-up Capital		48,041,467.48	48,041,467.48
ทุนรับจากงบประมาณ			
Capital from Budget Allocations		3,018,502.04	3,018,502.04
ทุนรับโอนจากเงินทุนหมุนเวียน			
Transferred from Current Capital		3,526,548.46	3,526,548.46
		54,586,517.98	54,586,517.98
ส่วนเกินทุนจากการบริจาคร			
Surplus Capital from Goodwill	3.5	13,660,305.03	14,675,458.92
สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์			
Drugs and Medical Supplies Reserve	5.15	49,914,409.60	49,914,409.60
กำไรสะสม			
Retained Earning		12,602,057,772.99	11,828,640,484.34
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		(8,106,017.00)	(8,106,017.00)
รวมส่วนทุน / Capital		12,712,112,988.60	11,939,710,853.84
รวมหนี้สินและส่วนทุน		18,828,855,168.14	16,667,820,049.27
Total Liabilities and Shareholders' Equity			

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้ / Notes to Financial Statements are an integral part of these Statements

(นายพนพร ชื่นกลิ่น)
ผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม

(นางสาวรำไพ สมจิตรมูล)
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ Profit & Loss Statement

องค์การเภสัชกรรม / The Government Pharmaceutical Organization

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 / As September 30th, 2016

หน่วย : บาท
Unit : Baht

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		
	หมายเหตุ Note	2559 / 2016	2558 / 2015
รายได้ Income			
ขายยาและเวชภัณฑ์ Sales of Pharmaceuticals and Medical Supplies	5.16	15,134,316,805.31	13,428,445,294.68
ค่ารับจ้างทำของ Income from Hive of Work		20,580,714.96	19,372,840.20
รายได้อื่น Other Income	5.17	148,423,579.20	311,360,067.83
รวมรายได้ Total Income		15,303,321,099.47	13,759,178,202.71
ค่าใช้จ่าย Expense			
ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ Cost of Sales and Hive of Work		11,846,811,785.45	10,317,966,659.97
ค่าใช้จ่ายในการขาย Selling Expense	5.18	622,044,634.95	702,585,323.12
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร Administrative Expenses	5.19	1,327,005,732.41	1,294,479,849.48
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ Other Expense		37,348,373.23	72,122,720.31
รวมค่าใช้จ่าย Total Expenses		13,833,210,526.04	12,387,154,552.88
กำไรจากการดำเนินงาน ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		1,470,110,573.43 34,820,941.30	1,372,023,649.83 (39,549,868.34)
กำไรสุทธิ Net Income		1,504,931,514.73	1,332,473,781.49

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้ / Notes to Financial Statements are an integral part of these Statements



งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ) Profit & Loss Statement (Continue)

องค์การเภสัชกรรม / The Government Pharmaceutical Organization

 ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 / As September 30th, 2016

 หน่วย : บาท
 Unit : Baht

	หมายเหตุ Note	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2559 / 2016	2558 / 2015
รายได้ Income			
ขายยาและเวชภัณฑ์ Sales of Pharmaceuticals and Medical Supplies	5.16	15,134,316,805.31	13,428,445,294.68
กำไรจากรังทำของ Income from Hive of Work		20,580,714.96	19,372,840.20
รายได้อื่น Other Income	5.17	149,623,579.20	315,280,067.83
รวมรายได้ Total Income		15,304,521,099.47	13,763,098,202.71
ค่าใช้จ่าย Expense			
ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ Cost of Sales and Hive of Work		11,846,811,785.45	10,317,966,659.97
ค่าใช้จ่ายในการขาย Selling Expense	5.18	622,044,634.95	702,585,323.12
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร Administrative Expenses	5.19	1,327,005,732.41	1,294,479,849.48
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ Other Expense		37,348,373.23	72,122,720.31
รวมค่าใช้จ่าย Total Expenses		13,833,210,526.04	12,387,154,552.88
กำไรสุทธิ Net Income		1,471,310,573.43	1,375,943,649.83

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้ / Notes to Financial Statements are an integral part of these Statements

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 / Retained Earnings Statement As September 30th, 2016

หน่วย : บาท / Unit : Baht

งบการเงินที่แสดงงบการเงินตามวิธีส่วนได้เสีย						2559 / 2016
	ส่วนเกินทุน จากการบริจาค Surplus Capital from Goodwill	สำรองโครงการ ยาและเวชภัณฑ์ Drugs and Medical Supplies Reserve	กำไรสะสม ยังไม่ได้จ่าย Retained Earnings	องค์ประกอบอื่นของ ส่วนของผู้ถือหุ้น	ส่วนของผู้ถือหุ้น Shareholders' Equity	
ยอดต้นงวด Cash and Cash Equivalents, Beginning of Year	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 Increase (Decrease) between payment	-	-	-	-	(1,015,153.89)	
กำไรสุทธิสำหรับงวด Net Income for payment	-	-	1,504,931,514.73	-	1,504,931,514.73	
หัก มิติรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง Contribution to State Income	-	-	(697,893,284.78)	-	(697,893,284.78)	
ยอดปลายงวด Cash and Cash Equivalents, End of Year	54,586,517.98	49,914,409.60	12,729,138,200.52	(8,106,017.00)	12,839,193,416.13	

หน่วย : บาท / Unit : Baht

งบการเงินที่แสดงงบการเงินตามวิธีส่วนได้เสีย						2558 / 2015
	ส่วนเกินทุน จากการบริจาค Surplus Capital from Goodwill	สำรองโครงการ ยาและเวชภัณฑ์ Drugs and Medical Supplies Reserve	กำไรสะสม ยังไม่ได้จ่าย Retained Earnings	องค์ประกอบอื่นของ ส่วนของผู้ถือหุ้น	ส่วนของผู้ถือหุ้น Shareholders' Equity	
ยอดต้นงวด Cash and Cash Equivalents, Beginning of Year	54,586,517.98	49,914,409.60	11,933,577,083.53	(8,106,017.00)	12,045,644,036.68	
บวก ปรับปรุงรวมงบการเงินก่อนผู้ถือหุ้น เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด Increase (Decrease) between payment	-	-	196,843,921.64	-	196,843,921.64	
กำไรสุทธิสำหรับงวด Net Income for payment	-	-	64,666,456.83	-	63,669,873.18	
หัก มิติรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง Contribution to State Income	-	-	1,332,473,781.49	-	1,332,473,781.49	
ยอดปลายงวด Cash and Cash Equivalents, End of Year	54,586,517.98	49,914,409.60	11,922,099,970.57	(8,106,017.00)	12,033,170,340.07	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน / Note to Financial Statements are an integral part of these Statements


 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ) ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 / Retained Earnings Statement (Continue) As September 30th, 2016

หน่วย : บาท / Unit : Baht

งบการเงินเฉพาะกิจการ					2559 / 2016
	ส่วนเกินทุน จากการบริจาค Surplus Capital from Goodwill	สำรองโครงการ ยาและเวชภัณฑ์ Drugs and Medical Supplies Reserve	กำไรสะสม ที่ยังไม่ได้จ่าย Retained Earnings	องค์ประกอบอื่นของ ส่วนของผู้ถือหุ้น	รวมส่วนของผู้ ถือหุ้น Shareholders' Equity
ยอดต้นงวด Cash and Cash Equivalents, Beginning of Year	54,586,517.98	49,914,409.60	11,828,640,484.34	-8,106,017.00	11,939,710,853.84
เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด Increase (Decrease) between payment	-	(1,015,153.89)	-	-	(1,015,153.89)
กำไรสุทธิสำหรับงวด Net Income for payment	-	-	1,471,310,573.43	-	1,471,310,573.43
หัก มีรายได้แผ่นดินนำส่งกลับ Contribution to State Income	-	-	(697,893,284.78)	-	(697,893,284.78)
ยอดปลายงวด Cash and Cash Equivalents, End of Year	54,586,517.98	49,914,409.60	12,602,057,772.99	(8,106,017.00)	12,712,112,988.60

หน่วย : บาท / Unit : Baht

งบการเงินเฉพาะกิจการ					2558 / 2015
	ส่วนเกินทุน จากการบริจาค Surplus Capital from Goodwill	สำรองโครงการ ยาและเวชภัณฑ์ Drugs and Medical Supplies Reserve	กำไรสะสม ที่ยังไม่ได้จ่าย Retained Earnings	องค์ประกอบอื่นของ ส่วนของผู้ถือหุ้น	รวมส่วนของผู้ ถือหุ้น Shareholders' Equity
ยอดต้นงวด Cash and Cash Equivalents, Beginning of Year	54,586,517.98	49,914,409.60	11,796,647,728.96	(8,106,017.00)	11,908,714,682.11
บวก ปรับปรุงรวมงบการเงินของทุนสนับสนุนฯ	-	-	196,843,921.64	-	196,843,921.64
เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด Increase (Decrease) between payment	54,586,517.98	49,914,409.60	11,993,491,650.60	(8,106,017.00)	12,105,558,603.75
กำไรสุทธิสำหรับงวด Net Income for payment	-	-	64,666,456.83	-	63,669,873.18
หัก มีรายได้แผ่นดินนำส่งกลับ Contribution to State Income	-	-	1,375,943,649.83	-	1,375,943,649.83
ยอดปลายงวด Cash and Cash Equivalents, End of Year	54,586,517.98	49,914,409.60	(1,605,461,272.92)	-	(1,605,461,272.92)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน / Note to Financial Statements are an integral part of these Statements

งบกระแสเงินสด / Statement of Cash Flows

องค์การเภสัชกรรม / The Government Pharmaceutical Organization
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 / As September 30th, 2016

หน่วย : บาท
Unit : Baht

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2559 / 2016	2558 / 2015
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
Cash Flow from Operating Activities		
กำไรสุทธิ Net Income	1,504,931,514.73	1,332,473,781.49
รายการปรับปรุงกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน / Adjustment to reconcile net income to net cash provided by (used of) operating activities		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		
Depreciation	377,095,785.23	312,689,593.08
ขาดทุนจากการขายและตัดบัญชีสินทรัพย์		
Loss on Revements of Assets	3,522,020.77	1,307,652.47
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า		
Loss on Write-off of Inventories	15,187,702.12	31,935,239.90
สินค้าเสื่อมสภาพ		
Damaged product	16,232,883.57	13,550,726.79
หนี้สูญรับคืน		
Bad debt recovery	(135,745.86)	(314,735.52)
ส่วนแบ่ง (กำไร) ขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		
(34,820,941.30)		39,549,868.34
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์		
Gain on Disposal of Assets	(698,483.00)	(28,288.00)
ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยน (Gain) Less on Foreign Exchange		
(9,045,190.73)		15,427,701.10
หนี้สงสัยจะสูญ		
Deubtful Debts	68,812.03	68,170.05
รายได้จากการตัดบัญชีสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค		
(15,999.00)		-
สินทรัพย์ดำเนินงาน ลดลง (เพิ่มขึ้น) / (Increase) Decrease in Assets In-Process		
ลูกหนี้การค้า		
Trade Receivable	(1,588,753,285.75)	(2,180,994,485.67)
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น		
Short-Term Borrowings	17,895,464.40	16,554,114.67
สินค้าคงเหลือ		
Inventories	(306,589,861.53)	(687,491,970.59)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		
Other Current Assets	52,555,670.98	26,036,886.89
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง) / Increase (Decrease) in Liabilities in-Process		
เจ้าหนี้การค้า		
Trade Account	1,420,978,141.97	326,182,604.86
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		
Other Current Liabilities	(150,098,041.16)	336,758,337.97
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน		
5,368,331.00		5,786,939.00
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน		
Net Cash Flow Provided by (Used for) Operation Activities	1,323,678,778.47	(410,507,863.17)

งบกระแสเงินสด (ต่อ) / Statement of Cash Flows (Continue)

องค์การเภสัชกรรม / The Government Pharmaceutical Organization

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 / As September 30th, 2016

หน่วย : บาท
Unit : Baht

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2559 / 2016	2558 / 2015
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
Cash Flow from Operating Activities		
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์		
Proceeds from Disposal of Assets	912,587.00	28,288.00
เงินสดรับ (เงินสดจ่าย) จากเงินลงทุนระยะยาว		
Proceeds (Additions) from Long Term Investment	(100,000,000.00)	200,000,000.00
เงินสดรับจากลงทุนในบริษัทร่วม		
Investment in joint Venture	1,200,000.00	(87,280,000.00)
เงินสดจ่ายจากเงินให้กู้ยืมระยะยาว		
Addition from Long Term Borrowings	(1,563,843.76)	(6,816,829.38)
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์		
Addition to Property, Plant and Equipment	(347,345,355.02)	(904,247,721.69)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		
Addition to Intangible Assets	(90,702,176.02)	(90,350,785.31)
เงินสดรับ (เงินสดจ่าย) สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ		
Proceeds (Additions) to Assets In-Process	(131,938,574.03)	622,178,234.94
เงินสดรับจากเงินลงทุนชั่วคราว		
Proceeds from Temporary Investment	745,872,677.72	1,795,792,671.12
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) กิจกรรมลงทุน	76,435,315.89	1,529,303,857.68
Net Cash Provided by (Used for) Investing Activities		
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
Cash Flows from Financing Activities		
เงินสดรับเงินอุดหนุน (เงินงบประมาณ)		
Support Budget	114,835,782.99	26,990,996.28
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งกลับ		
Contribution to State Income	(697,893,284.78)	(1,605,461,272.92)
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมจัดหาเงิน	(583,057,501.79)	(1,578,470,276.64)
Net Cash Provided by (Used for) from Financing Activities		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ลดลง) สุทธิ		
Cash and Cash Equivalents (Decrease) Net	817,056,592.57	(459,674,282.13)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ ต้นปี		
Cash and Cash Equivalents, Beginning of Year	2,130,969,193.44	2,590,643,475.57
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ สิ้นปี		
Cash and Cash Equivalents, End of Year	2,948,025,786.01	2,130,969,193.44

งบกระแสเงินสด / Statement of Cash Flows

องค์การเภสัชกรรม / The Government Pharmaceutical Organization
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 / As September 30th, 2016

หน่วย : บาท
Unit : Baht

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559 / 2016	2558 / 2015
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
Cash Flow from Operating Activities		
กำไรสุทธิ		
Net Income	1,471,310,573.43	1,375,943,649.83
รายการปรับปรุงกระขบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน /		
Adjustment to reconcile net income to net cash provided by (used of)		
operating activities		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		
Depreciation	377,095,785.23	312,689,593.08
ขาดทุนจากการขายและตัดบัญชีสินทรัพย์		
Loss on Revements of Assets	3,522,020.77	1,307,652.47
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า		
Loss on Write-off of Inventories	15,187,702.12	31,935,239.90
สินค้าเสื่อมสภาพ		
Damaged product	16,232,883.57	13,550,726.79
หนี้สูญรับคืน		
Bad debt recovery	(135,745.86)	(314,735.52)
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์		
Gain on Disposal of Assets	(698,483.00)	(28,288.00)
ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยน		
Debtful Debts	(9,045,190.73)	15,427,701.10
หนี้สงสัยจะสูญ		
Deubtful Debts	68,812.03	68,170.05
รายได้จากการตัดบัญชีสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค		
(15,999.00)	-	
สินทรัพย์ดำเนินงาน ลดลง (เพิ่มขึ้น) / (Increase) Decrease in Assets In-Process		
ลูกหนี้การค้า		
Trade Receivable	(1,588,753,285.75)	(2,180,994,485.67)
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น		
Short-Term Borrowings	17,895,464.40	16,554,114.67
สินค้าคงเหลือ		
Inventories	(306,589,861.53)	(687,491,970.59)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		
Other Current Assets	52,555,670.98	26,036,886.89
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง) / Increase (Decrease) in Liabilities in-Process		
เจ้าหนี้การค้า		
Trade Account	1,420,978,141.97	326,182,604.86
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		
Other Current Liabilities	(150,098,041.16)	336,758,337.97
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน		
5,368,331.00	5,786,939.00	
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) ใน กิจกรรมดำเนินงาน		
Net Cash Flow Provided by (Used for) Operation Activities	1,324,878,778.47	(406,587,863.17)

งบกระแสเงินสด (ต่อ) / Statement of Cash Flows (Continue)

องค์การเภสัชกรรม / The Government Pharmaceutical Organization

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 / As September 30th, 2016

หน่วย : บาท
Unit : Baht

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559 / 2016	2558 / 2015
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน / Cash Flow from Operating Activities		
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ Proceeds from Disposal of Assets	912,587.00	28,288.00
เงินสดรับ (เงินสดจ่าย) จากเงินลงทุนระยะยาว Proceeds (Additions) from Long Term Investment	(100,000,000.00)	200,000,000.00
เงินสดรับจากลงทุนในบริษัทร่วม Investment in joint Venture	-	(91,200,000.00)
เงินสดจ่ายจากเงินให้กู้ยืมระยะยาว Addition from Long Term Borrowings	(1,563,843.76)	(6,816,829.38)
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ Addition to Property, Plant and Equipment	(347,345,355.02)	(904,247,721.69)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน Addition to Intangible Assets	(90,702,176.02)	(90,350,785.31)
เงินสดรับ (เงินสดจ่าย) สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ Proceeds (Additions) to Assets In-Process	(131,938,574.03)	622,178,234.94
เงินสดรับจากเงินลงทุนชั่วคราว Proceeds from Temporary Investment	745,872,677.72	1,795,792,671.12
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมลงทุน Net Cash Provided by (Used for) Investing Activities	75,235,315.89	1,525,383,857.68
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน Cash Flows from Financing Activities		
เงินสดรับเงินอุดหนุน (เงินงบประมาณ) Support Budget	114,835,782.99	26,990,996.28
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง Contribution to State Income	(697,893,284.78)	(1,605,461,272.92)
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมจัดหาเงิน Net Cash Provided by (Used for) from Financing Activities	(583,057,501.79)	(1,578,470,276.64)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ลดลง) สุทธิ Cash and Cash Equivalents (Decrease) Net	817,056,592.57	(459,674,282.13)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด Cash and Cash Equivalents, Beginning of Year	2,130,969,193.44	2,590,643,475.57
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด Cash and Cash Equivalents, End of Year	2,948,025,786.01	2,130,969,193.44

องค์การเภสัชกรรม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

องค์การเภสัชกรรม มีวัตถุประสงค์ตามมาตรา 6 แห่งพระราชบัญญัติองค์การเภสัชกรรม พ.ศ. 2509 ดังนี้

- (1) ผลิตยาและเวชภัณฑ์
- (2) ส่งเสริมให้มีการศึกษาและวิจัยการผลิตยาและเวชภัณฑ์
- (3) ส่งเสริมการวิเคราะห์ยาและเวชภัณฑ์ รวมทั้งวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตยาและเวชภัณฑ์
- (4) ซื้อ ขาย แลกเปลี่ยนและให้ชื่อยาและเวชภัณฑ์
- (5) ดำเนินธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับการผลิตยาและเวชภัณฑ์

องค์การเภสัชกรรม มีอำนาจกระทำการต่างๆ ภายในขอบเขตแห่งวัตถุประสงค์ดังกล่าว รวมถึงร่วมการงาน หรือสมทบกับบุคคล หรือส่วนราชการอื่นเพื่อประโยชน์แห่งกิจการขององค์การเภสัชกรรม การเข้าเป็นหุ้นส่วนหรือถือหุ้นในห้างหุ้นส่วนหรือนิติบุคคลใดๆ และ กู้ 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 และข้อมูลรายได้และค่าใช้จ่าย ในรอบระยะเวลาที่เสนองบการเงินดังกล่าว

ตัวเลขที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากตัวเลขประมาณการ ถึงแม้ว่าฝ่ายบริหารได้จัดทำตัวเลขประมาณการขึ้นจากความเข้าใจในเหตุการณ์และสิ่งที่ได้กระทำไปในปัจจุบันอย่างดีที่สุดแล้ว

2.2 มาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ออกและปรับปรุงใหม่ที่ยังไม่มีผลบังคับใช้

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความตามมาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 ดังนี้

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- 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 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น

องค์การเกสัซกรรมได้จัดให้มีการเตรียมความพร้อมในการนำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐาน การรายงานทางการเงินข้างต้นที่เกี่ยวข้องมาถือปฏิบัติ ซึ่งอยู่ระหว่างการพิจารณาผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่องบการเงิน

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การรับรู้รายได้ - ค่าใช้จ่าย

- รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์ รับรู้เมื่อส่งมอบเสร็จสิ้นแล้ว
- รายได้อื่น รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง
- ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์
- เงินปันผล รับรู้เมื่อประกาศจ่ายเงินปันผล
- ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง
- เงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการ รับรู้ค่าใช้จ่ายพร้อมกับรายได้ที่เกิดขึ้นจากรายการเดียวกัน

3.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสดหมายความว่ารวมถึงเงินสดและเงินฝากธนาคารที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน ทั้งนี้ ได้รวมส่วนของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน และกองทุนเงินกู้ยืมองค์การเกษตรกรรมและกองทุนสนับสนุนการวิจัยขององค์การเกษตรกรรมไว้ด้วย

3.3 สิ้นค้าคงเหลือ

สิ้นค้าคงเหลือแสดงตามราคาทุนที่ปรับผลต่างแล้ว โดยวิธีเข้าก่อนออกก่อนหรือมูลค่าสุทธิ ที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ค่าใช้จ่ายของฝ่ายผลิตคิดเป็นต้นทุนของสินค้าที่ผลิตทั้งจำนวน การบันทึกบัญชีสินค้าใช้วิธีบันทึกแบบแสดงยอดสินค้าคงเหลือต่อเนื่อง (Perpetual Inventory Method) และตั้งสำรองสินค้าเสื่อมสภาพตามความเป็นจริง

3.4 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้ารับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าตามใบส่งของ และจะวัดมูลค่าต่อมาด้วยจำนวนเงินที่เหลืออยู่ หักด้วยค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญซึ่งประมาณจากการสอบทานยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ หมายถึงผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีของลูกหนี้การค้าเปรียบเทียบกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากลูกหนี้การค้า หนี้สูญที่เกิดขึ้นจะรับรู้ไว้ในงบกำไรขาดทุนโดยถือเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหาร

องค์การเภสัชกรรมตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชี และการเงินของรัฐบาล พ.ศ. 2548 หมวด 1 การบัญชี ข้อ 7 สำหรับลูกหนี้ที่ไม่ใช่ส่วนราชการหรือรัฐบาลหักชำระเกินกว่า 1 ปี ขึ้นไปนับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระ ในอัตราร้อยละ 100

3.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์รับรู้เมื่อเริ่มแรกตามราคาทุน โดยอาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงเพื่อลดราคาตามบัญชีของสินทรัพย์แต่ละชนิดตามอายุการใช้งาน ที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์แต่ละประเภท ในอัตราร้อยละ 5 - 20 ต่อปี ยกเว้นที่ดินซึ่งมีอายุการใช้งานไม่จำกัด

องค์การเภสัชกรรมมีการทบทวนอายุการใช้งาน มูลค่าคงเหลือ และวิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี ในกรณีที่มูลค่าตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ราคาตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับ มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทันที ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือรับรู้แยกเป็นอีกสินทรัพย์หนึ่งตามความเหมาะสม เมื่อต้นทุนนั้นเกิดขึ้นและคาดว่าจะให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่องค์การเภสัชกรรมและต้นทุนดังกล่าว สามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ และจะตัดมูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออก สำหรับค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่นๆ องค์การเภสัชกรรมจะรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบ จากสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และจะรับรู้ไว้ในงบกำไรขาดทุน

สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคการคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ แบ่งเป็น 2 ประเภท ดังนี้

1. สินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง ค่าเสื่อมราคาถือเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงานประจำปี
2. สินทรัพย์ที่มีได้ใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง ค่าเสื่อมราคาก่อนนำไปหักบัญชีส่วนเกินทุนจากการบริจาค

สินทรัพย์ที่ซื้อมารวมหน่วยละไม่เกิน 30,000 บาท และมีอายุการใช้งานไม่เกิน 2 ปี ถือเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในปีที่ซื้อ

3.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

3.6.1 โปรแกรมคอมพิวเตอร์

สิทธิการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ซื้อเข้ามาบันทึกเป็นสินทรัพย์โดยคำนวณจากต้นทุนโดยตรงในการได้มาและการดำเนินการให้โปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้นสามารถนำมาใช้งานได้ตามประสงค์ โดยจะตัดจำหน่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุประมาณการให้ประโยชน์ภายในระยะเวลา 5 ปี ต้นทุนโดยตรงรวมถึงต้นทุนพนักงานที่ทำงานในทีมพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องตามสัดส่วนที่เหมาะสม

ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาประสิทธิภาพของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้สูงขึ้นกว่าเดิมได้มาครั้งแรกจะบันทึกเป็นต้นทุนเมื่อได้มาซึ่งโปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้น ค่าใช้จ่ายสำหรับการดูแลและบำรุงรักษาโปรแกรมคอมพิวเตอร์จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

3.6.2 สินทรัพย์ระหว่างพัฒนาผลิตภัณฑ์

องค์การเภสัชกรรมมีสินทรัพย์ที่อยู่ในขั้นตอนการวิจัยและพัฒนาผลิตภัณฑ์ และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตที่จะเกิดจากสินทรัพย์นั้น กิจการต้องรับรู้รายจ่ายที่เกิดขึ้นสำหรับขั้นตอนการผลิตเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ราคาทุนของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นภายในประกอบด้วยรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงทุกรายการที่จำเป็นในการสร้างสรรค์เพื่อการผลิตและจัดเตรียมสินทรัพย์เพื่อให้สามารถนำมาใช้ประโยชน์ตามประสงค์ของผู้บริหาร ซึ่งจะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบัน เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

3.7 การด้อยค่าของสินทรัพย์

สินทรัพย์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้งานจำกัด จะมีการทบทวนการด้อยค่า เมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์บ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีอาจสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน รายการขาดทุนจากการด้อยค่า จะรับรู้เมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายเทียบกับมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ สินทรัพย์จะถูกจัดเป็นกลุ่มที่เล็กที่สุด ที่สามารถแยกออกมาได้เพื่อวัตถุประสงค์ของการประเมินการด้อยค่า สินทรัพย์ซึ่งรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าไปแล้ว จะถูกประเมินความเป็นไปได้ที่จะกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

3.8 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

บริษัทร่วมเป็นกิจการที่องค์การเภสัชกรรมมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญแต่ไม่ถึงกับควบคุม ซึ่งโดยทั่วไปคือ การที่องค์การเภสัชกรรมถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงอยู่ระหว่างร้อยละ 20 ถึงร้อยละ 50 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมด โดยเงินลงทุนในบริษัทร่วมรับรู้เริ่มแรกด้วยราคาทุนและใช้วิธีส่วนได้เสียในงบการเงิน ที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนในบริษัทร่วมที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาจะรวมไว้ในงบกำไรขาดทุน และความเคลื่อนไหว

ในบัญชีส่วนเกินจากการตีมูลค่ายุติธรรมภายหลังการได้มาจะรวมไว้เป็นส่วนหนึ่งของบัญชีส่วนเกินจากการตีมูลค่ายุติธรรม ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงภายหลังการได้มาจะปรับปรุงกับราคาตามบัญชี ของเงินลงทุน เมื่อส่วนแบ่งขาดทุนขององค์การเภสัชกรรมในบริษัทร่วมมีมูลค่าเท่ากับหรือเกินกว่ามูลค่าส่วนได้เสียขององค์การเภสัชกรรมในบริษัทร่วม องค์การเภสัชกรรมจะไม่รับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนอีกต่อไป เว้นแต่องค์การเภสัชกรรมมีการผูกพันในหนี้สินของบริษัทร่วมหรือต้องจ่ายชำระหนี้แทนบริษัทร่วม

รายการกำไรที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงระหว่างองค์การเภสัชกรรมกับบริษัทร่วมจะตัดบัญชีเท่าที่องค์การเภสัชกรรมมีส่วนได้เสียในบริษัทร่วมนั้น

รายการขาดทุนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงก็จะตัดบัญชีในทำนองเดียวกัน เว้นแต่เป็นรายการที่มีหลักฐานว่าสินทรัพย์ที่โอนระหว่างกันนั้นเกิดการด้อยค่า

นโยบายการบัญชีของบริษัทร่วม จะเปลี่ยนเท่าที่จำเป็นเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีขององค์การเภสัชกรรม

เงินลงทุนในบริษัทร่วมแสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการโดยใช้วิธีราคาทุน

รายชื่อบริษัทร่วมของบริษัทได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 5.7

3.9 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ของพนักงานขององค์การเภสัชกรรม ประกอบด้วยผลประโยชน์หลังจากออกจากงานทั้งที่เป็นโครงการสมทบเงิน และโครงการผลประโยชน์ โครงการสมทบเงินเป็นโครงการที่องค์การเภสัชกรรม จ่ายเงินสมทบให้กับกองทุนที่แยกต่างหากในจำนวนเงินที่คงที่

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

3.9.1 กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน กองทุนเงินกู้ยืมขององค์การเภสัชกรรม และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

องค์การเภสัชกรรมได้จัดตั้งกองทุนเงินกู้ยืมขององค์การเภสัชกรรมขึ้น ตามข้อบังคับองค์การเภสัชกรรมว่าด้วยการให้ผู้ปฏิบัติงานกู้เงิน พ.ศ. 2520 ให้ใช้บังคับนี้ตั้งแต่ 1 มกราคม 2521 โดยให้จัดสรรเงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานมาจัดตั้งกองทุนเงินกู้ฯ ตามจำนวนที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรม และคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้มีมติตามรายงานการประชุมครั้งที่ 11/2547 เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2547 เห็นชอบตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 16 กันยายน 2546 ให้องค์การเภสัชกรรมจัดสรรงบประมาณเข้ากองทุนเงินกู้ยืมขององค์การเภสัชกรรมปีละ 5 ล้านบาท โดยเริ่มตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 เพื่อจ่ายเงินยืมกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานจนกว่าจะครบจำนวน 44.50 ล้านบาท ทั้งนี้ได้รวมรายการบัญชีต่างๆ ของกองทุนเงินกู้ยืมขององค์การเภสัชกรรมไว้ในงบการเงินขององค์การเภสัชกรรมด้วย และมีมติที่ประชุมคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรม ครั้งที่ 12/2554 เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2554 ได้มีมติเห็นชอบในการจัดสรรเงินขององค์การเภสัชกรรม จำนวน 30.00 ล้านบาท เพิ่มเติม เพื่อสมทบเข้ากองทุนเงินกู้ยืมขององค์การเภสัชกรรม

องค์การเภสัชกรรมได้จัดให้มีการจดทะเบียนจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานองค์การเภสัชกรรม ซึ่งจดทะเบียนแล้ว เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2538 ผู้ที่เข้าปฏิบัติงานหลังวันที่ 1 พฤศจิกายน 2538 ต้องเป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ สำหรับพนักงานที่ปฏิบัติงานก่อนวันที่ดังกล่าวเลือกเป็นสมาชิกตามความสมัครใจโดยองค์การเภสัชกรรมจ่ายสมทบให้อัตราร้อยละ 9 ของเงินเดือน สำหรับพนักงานที่มีอายุการทำงานไม่เกิน 20 ปี และร้อยละ 10 ของเงินเดือนสำหรับพนักงานที่มีอายุการทำงานเกิน 20 ปี ต่อมาเมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2549 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้มีมติที่ประชุมครั้งที่ 8/2549 ให้จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เพิ่มอีกร้อยละ 2 สำหรับพนักงานที่มีอายุงานไม่เกิน 20 ปี ให้ได้รับเงินสมทบร้อยละ 11 ของเงินเดือน ส่วนพนักงานที่มีอายุงานเกิน 20 ปี ให้ได้รับเงินสมทบร้อยละ 12 ของเงินเดือนทั้งนี้ตั้งแต่เดือนกรกฎาคม 2549 เป็นต้นไป

เงินสมทบที่จ่ายให้กองทุนบำเหน็จ กองทุนเงินกู้ และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพรับรู้ เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.9.2 โครงการผลประโยชน์

ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

องค์การเภสัชกรรม จัดให้มีโครงการผลประโยชน์หลังจากออกจากงานเพื่อจ่ายเงินให้แก่พนักงานเป็นไปตามกฎหมายแรงงานไทย จำนวนเงินดังกล่าวขึ้นอยู่กับฐานเงินเดือนและจำนวนปีที่พนักงาน ทำงานในองค์การเภสัชกรรมนับถึงวันที่สิ้นสุดการทำงานที่จะเกิดขึ้น ในอนาคตหนี้สินสำหรับโครงการผลประโยชน์จะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลา รายงานหักด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ และปรับปรุงด้วยต้นทุนบริการในอดีตที่ยังไม่รู้ ภาระผูกพันนี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ ประกันภัยอิสระ ด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์จะประมาณโดยการคิดลดกระแสเงินสดที่ต้องจ่ายในอนาคต โดยใช้อัตราดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาลซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินที่จะจ่ายภาระผูกพันให้แก่พนักงาน และวันครบกำหนดใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระภาระผูกพัน

กำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงานเกิดขึ้นจากการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

3.10 ประมาณการหนี้สิน

องค์การเภสัชกรรม จะบันทึกประมาณการหนี้สินอันเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งการชำระหนี้ตามภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าจะส่งผลให้องค์การเภสัชกรรมต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และตามประมาณการที่น่าเชื่อถือของจำนวนที่ต้องจ่าย ในกรณีที่องค์การเภสัชกรรมคาดว่าประมาณการหนี้สินดังกล่าวเป็นรายจ่ายที่จะได้รับคืน องค์การเภสัชกรรมจะบันทึกเป็นสินทรัพย์แยกต่างหากเมื่อคาดว่าจะได้รับรายจ่ายนั้นคืนอย่างแน่นอน

4. ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐาน และการใช้ดุลยพินิจ

การประมาณการ ข้อสมมติฐาน และการใช้ดุลยพินิจ ได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่องและอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่นๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีเหตุผล ในสถานการณ์ขณะนั้น 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 และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน การเปลี่ยนแปลงในอัตราเหล่านี้มีผลต่อประมาณการค่าใช้จ่าย และหนี้สินค่าตอบแทนพนักงานภายหลังการเกษียณอายุประมาณการ

4.3 การด้อยค่าของสินทรัพย์

องค์การเภสัชกรรมมีการทบทวนการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วม เมื่อพบข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า ตามที่ได้กล่าวในหมายเหตุข้อ 3.7 โดยพิจารณาจากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2559	2558
เงินสดคงเหลือที่สำนักงาน	0.58	0.38
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	4.07	2.04
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	2,833.91	1,994.81
รวม	2,838.56	1,997.23
เงินฝากธนาคารประจำ 3 เดือน	109.47	133.74
รวม	2,948.03	2,130.97

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ 2,833.91 ล้านบาท ที่องค์การเภสัชกรรมสำรองไว้สำหรับโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5.15 เป็นเงิน 11.44 ล้านบาท เงินฝากธนาคารของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน 20.04 ล้านบาท กองทุนเงินกู้ยืมองค์การเภสัชกรรม 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 วัตถุประสงค์การทำบันทึกข้อตกลงว่า เพื่อดำรงเงินฝากธนาคาร เพื่อให้พนักงานและลูกจ้างประจำขององค์การเภสัชกรรมกู้เพื่อที่อยู่อาศัยในอัตราดอกเบี้ยพิเศษ

5.2 เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2559	2558
เงินฝากธนาคาร - ประจำ 6 เดือน	-	689.61
เงินฝากธนาคาร - ประจำ 12 เดือน	254.44	310.70
รวม	254.44	1,000.31

เงินฝากธนาคารประเภทประจำ จำนวน 254.44 ล้านบาท เป็นเงินฝากธนาคารประเภทประจำของกองทุนสนับสนุนการวิจัยขององค์การเภสัชกรรม 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	7,449.46	100.00	5,861.87	100.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1.92	0.03	1.98	0.03
คงเหลือ	7,447.54	99.97	5,859.89	99.97

ในปี 2559 มีลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนกลาง จำนวน 4,722.50 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ 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	56.41	74.31

ลูกหนี้อื่นๆ จำนวน 53.14 ล้านบาท เป็นลูกหนี้รอการชดใช้ของบริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด จำนวน 47.10 ล้านบาท ตั้งเป็นลูกหนี้ เนื่องจากชดเชยสินค้าจากการส่งเสริมการขายให้กับองค์การเภสัชกรรมของปี 2553 – 2555 จำนวน 30 รายการ ซึ่งบริษัทผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย 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
ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป - ผลิตภัณฑ์ของบริษัทอื่น	429.80	511.16
ผลิตภัณฑ์ระหว่างทำ	627.74	1,202.99
ภาชนะและอุปกรณ์การบรรจุ	145.25	126.59
พัสดุและอุปกรณ์	5.10	4.97
เวชภัณฑ์โครงการสำร่อยา	19.44	23.81
	3,538.44	3,277.26
หัก สำรองสินค้าเสื่อมสภาพ	21.47	35.46
รวม	3,516.97	3,241.80

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	33.69	86.25

5.7 เงินลงทุนในบริษัทร่วม องค์การเภสัชกรรม ได้ลงทุนในบริษัท ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

	2559		2558	
	เงินลงทุน ล้านบาท	อัตรากำไรหุ้น ร้อยละ	เงินลงทุน ล้านบาท	อัตรากำไรหุ้น ร้อยละ
1. บริษัท เยนอร์ลฮอสปิตัลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	312.92	40.00	252.44	40.00
2. บริษัท ไทยวัฒนาพานิชฟาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส จำกัด	135.00	30.00	135.00	30.00
3. บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด	51.14	49.00	71.12	49.00
4. บริษัท องค์การเภสัชกรรม-เมอร์ริเออร์ชีวัตถุ จำกัด	98.08	49.00	104.96	49.00
5. บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟกเจอริเออร์ (ประเทศไทย) จำกัด	93.60	13.00	93.60	13.00
	690.74		657.12	
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า :-				
บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟกเจอริเออร์	93.60		93.60	
บริษัท ไทยวัฒนาพานิชฟาร์มาซูติคัลฯ	135.00		135.00	
	<u>462.14</u>		<u>428.52</u>	

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	2559		2558	
	เงินลงทุน ล้านบาท	อัตรากำไรหุ้น ร้อยละ	เงินลงทุน ล้านบาท	อัตรากำไรหุ้น ร้อยละ
1. บริษัท เยนอร์ลฮอสปิตัลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	148.86	40.00	148.86	40.00
2. บริษัท ไทยวัฒนาพานิชฟาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส 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 แมนูแฟกเจอริเออร์ (ประเทศไทย) จำกัด	93.60	13.00	93.60	13.00
	563.66		563.66	
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า :-				
บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟกเจอริเออร์	93.60		93.60	
บริษัท ไทยวัฒนาพานิชฟาร์มาซูติคัลฯ	135.00		135.00	
	<u>335.06</u>		<u>335.06</u>	

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

บริษัท ไทยวัฒนาพานิชอุตสาหกรรม จำกัด ถูกธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน) ฟ้องล้มละลายเป็นคดีหมายเลขดำที่ ล 2273/2549 ต่อมา บริษัท เนชั่นแนล ฟูด คอร์ปอเรชั่น จำกัด ได้ยื่นคำร้องต่อศาลล้มละลายกลางขอให้ฟื้นฟูกิจการของบริษัทฯ ซึ่งศาลได้มีคำสั่งเมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2551 ให้ฟื้นฟูกิจการของบริษัทฯ ตามพระราชบัญญัติล้มละลาย (คดีหมายเลขดำที่ พ.49/2550 หมายเลขคดีแดงที่ พ.31/2551) และเมื่อวันที่ 19 มกราคม 2552 ศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งตั้งบริษัทเป็นผู้ทำแผน โดยได้ลงประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2552 ซึ่งหลังจากนี้เจ้าหนี้ทั้งหลายของบริษัทจะต้องยื่นคำขอรับชำระหนี้ในการฟื้นฟูกิจการต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ภายในกำหนด 1 เดือน นับแต่วันโฆษณาคำสั่งนี้และผู้ทำแผนจะต้องจัดทำแผนฟื้นฟูตามที่กฎหมายกำหนดและส่งแผนให้เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ภายในกำหนดเวลา 3 เดือน นับแต่วันโฆษณาคำสั่งแต่งตั้งผู้ทำแผนในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 14 กันยายน 2552 ผู้ทำแผนได้นำส่งแผนฟื้นฟูกิจการต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ และเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้นัดประชุมเจ้าหนี้เพื่อพิจารณาว่าจะยอมรับแผนหรือไม่ และได้มีการเลื่อนประชุมเจ้าหนี้ เป็นวันที่ 15 ตุลาคม 2552 ซึ่งที่ประชุมเจ้าหนี้ได้มีมติพิเศษยอมรับแผนฟื้นฟูกิจการ และเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้นำเสนอศาลล้มละลายกลางพิจารณาแผน ซึ่งศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งเห็นชอบแผนฟื้นฟู เมื่อวันที่ 25 มกราคม 2553 ปัจจุบันอยู่ระหว่างบริษัทบริหารจัดการให้เป็นไปตามแผนฟื้นฟูกิจการ ซึ่งตามกฎหมายจะต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาไม่เกิน 5 ปี และผู้บริหารแผนจะต้องรายงานการปฏิบัติงานต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ทุก 3 เดือน ตามที่เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์กำหนด

ตามหนังสือสำนักฟื้นฟูกิจการลูกหนี้ กรมบังคับคดี ที่ ยธ 0510/11055 ลงวันที่ 25 กันยายน 2555 แจ้งว่า จากการตรวจสอบรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนที่ผู้บริหารแผนนำเสนอ ปรากฏว่า ไม่เป็นไปตามสาระสำคัญตามแผน เนื่องจากไม่สามารถชำระหนี้เงินต้นและดอกเบี้ยให้กับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 ถึงกลุ่มที่ 7 ได้ตามข้อกำหนดของแผน องค์การเภสัชกรรมได้ติดตามและประสานกับเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ เพื่อหาหรือถึงแนวทางดำเนินการต่อบริษัท ไทยวัฒนาพานิชอุตสาหกรรม จำกัด ได้รับแจ้งในเบื้องต้นว่า จะยื่นเรื่องเพื่อให้ บริษัท ไทยวัฒนาพานิชอุตสาหกรรม จำกัด ล้มละลาย เนื่องจากไม่มีการดำเนินการตามแผนฟื้นฟูที่กำหนด

เมื่อวันที่ 26 พฤศจิกายน 2555 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้มีมติที่ประชุมครั้งที่ 2 ปีงบประมาณ 2556 ให้ตั้งค่าเผื่อด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัท ไทยวัฒนาพานิชอุตสาหกรรม จำกัด เป็นจำนวนเงิน 135.00 ล้านบาท โดยให้ปรับปรุงย้อนหลังกับกำไรสะสมต้นปีงบประมาณ 2554 เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 (ปรับปรุงปี 2552) เรื่องเงินลงทุนในบริษัทร่วม กำหนดวิธีการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสีย

บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอริ่ง (ประเทศไทย) จำกัด หยุดดำเนินการ เนื่องจากบริษัทประสบปัญหาขาดสภาพคล่องอย่างหนัก เมื่อวันที่ 1 ธันวาคม 2551 ผู้บริหารของบริษัทได้มีหนังสือแจ้งความประสงค์ที่จะให้มีการดำเนินการชำระบัญชีบริษัท (Voluntary Liquidation) เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2552 คณะกรรมการพัฒนารูปร่างเห็นชอบให้รับรู้การด้อยค่าของเงินลงทุนและคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมในการประชุมครั้งที่ 3 ปีงบประมาณ 2553 เมื่อวันที่ 22 ธันวาคม 2552 มีมติเห็นชอบให้ตั้งด้อยค่า จำนวน 93.60 ล้านบาทเต็มจำนวน องค์การเภสัชกรรมในฐานะผู้ถือหุ้นไม่ต้องรับผิดชอบในหนี้สินของบริษัทเนื่องจากได้ชำระค่าหุ้นครบถ้วนแล้ว (ตามกฎหมายผู้ถือหุ้นจะรับผิดชอบจำกัดเพียงไม่เกินจำนวนเงินที่ยังส่งไม่ครบมูลค่าของหุ้นที่ตนถือ)

บริษัท เยนอร์ล ฮอสปิตัล 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 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 องค์การเภสัชกรรมได้ซื้อหุ้นเพิ่ม 1,824,000 หุ้น เป็นเงิน 91.20 ล้านบาท ตามมติคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมในการประชุมครั้งที่ 7/58 เมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2558

5.8 เงินให้กู้ยืมระยะยาว จำนวน 101.76 ล้านบาท เกิดจากกองทุนเงินกู้ยืมการเกษตรกรรม ให้พนักงานกู้ยืมเงินเพื่อเป็นสวัสดิการ โดยคิดดอกเบี้ยตามอัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำของธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจ

5.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย: ล้านบาท

รายการ	30 ก.ย. 2559									30 ก.ย. 2558
	มูลค่าทรัพย์สิน				ค่าเสื่อมราคาสะสม					ราคาสุทธิ
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 58	เพิ่มขึ้น	ลดลง/ จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 59	ยอดยกมา 1 ต.ค. 58	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 59	ราคาสุทธิ	
ที่ดิน	341.60	-	-	341.60	-	-	-	-	341.60	341.60
อาคารโรงเรือนและสิ่งก่อสร้าง	1,697.87	30.65	2.60	1,725.92	648.12	71.31	1.62	717.81	1,008.11	1,049.75
เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์การผลิต	3,729.10	289.86	82.37	3,936.59	2,392.06	245.09	79.96	2,557.19	1,379.40	1,337.04
ครุภัณฑ์ เครื่องใช้สำนักงาน	579.42	31.62	8.85	602.19	411.55	41.46	8.54	444.47	157.72	167.87
ยานพาหนะ	100.72	-	0.72	100.00	85.69	6.35	0.68	91.36	8.64	15.03
รวม	6,448.71	352.13	94.54	6,706.30	3,537.42	364.21	90.80	3,810.83	2,895.47	2,911.29

5.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย: ล้านบาท

รายการ	30 ก.ย. 2559									30 ก.ย. 2558
	มูลค่าทรัพย์สิน				ตัดจำหน่าย					ราคาสุทธิ
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 58	เพิ่มขึ้น	ลดลง/ จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 59	ยอดยกมา 1 ต.ค. 58	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 59	ราคาสุทธิ	
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	72.02	13.04	0.46	84.60	23.85	13.88	0.46	37.27	47.33	48.17
สิทธิบัตรระหว่างพัฒนา	59.59	70.50	-	130.09	-	-	-	-	130.09	59.59
รวม	131.61	83.54	0.46	214.69	23.85	13.88	0.46	37.27	177.42	107.76

5.11 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2559	2558
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	1,794.26	1,829.53

5.12 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน

องค์การเภสัชกรรมจ่ายค่าชดเชยผลประโยชน์หลังออกจากงานและบำเหน็จตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณหรือออกจากงาน และผลประโยชน์อื่นแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์พนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

หน่วย : ล้านบาท

	2559	2558
ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน		
เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน	812.40	800.22
เงินบำเหน็จ	323.20	331.50
ผลประโยชน์อื่นๆ	56.98	55.49
รวม	1,192.58	1,187.21

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	1,192.58	1,187.21

ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน แต่ละรายการมีดังนี้

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการประมาณการผลประโยชน์ของพนักงานที่องค์การเภสัชกรรม รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในส่วน ค่าใช้จ่ายดำเนินงานของงวดปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2559	2558
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	57.63	57.05
ต้นทุนดอกเบี้ย	42.86	42.71
รวม	100.49	99.76

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย มีดังนี้

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

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานขึ้นตามพระราชบัญญัติจัดตั้งองค์การ เภสัชกรรม พ.ศ. 2509 ซึ่ง คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีให้วางข้อบังคับองค์การเภสัชกรรมว่าด้วยเงินบำเหน็จ เงินชดเชย และเงินทดแทน พ.ศ. 2513 ไว้ว่า ให้องค์การเภสัชกรรมจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานเป็นรายเดือน ในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนหรือค่าจ้างของผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งจะจ่าย ให้พนักงานและลูกจ้างในกรณีเกษียณอายุ ลาออก และ ถึงแก่กรรม กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานมีการเปลี่ยนแปลง สรุปได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

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

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

5.13 หนี้สินกองทุนเงินกู้ยืมองค์การเภสัชกรรม

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งกองทุนเงินกู้ยืมองค์การเภสัชกรรมขึ้นตามข้อบังคับองค์การเภสัชกรรม ว่าด้วยการให้ผู้ปฏิบัติงาน กู้เงิน พ.ศ. 2520 มีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2521 โดยกองทุนเงินกู้ยืมองค์การเภสัชกรรมได้กู้ยืมเงินจากกองทุน บำเหน็จผู้ปฏิบัติงานไปจัดตั้งกองทุนเงินกู้ยืมองค์การเภสัชกรรมตั้งแต่วันที่ 2520 - 2547 จำนวนเงิน 44.50 ล้านบาท

ในงวดปี 2548 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้มีมติตามรายงานการประชุมครั้งที่ 11/2547 วันที่ 31 สิงหาคม 2547 ให้จัดสรรเงินงบประมาณจากงบทำการขององค์การเภสัชกรรมเพื่อตัดจ่ายให้กองทุนเงินกู้ยืมองค์การเภสัชกรรมนำไปจ่ายคืนเงิน กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานปีละ 5 ล้านบาท จนกว่าจะครบจำนวนเงิน 44.50 ล้านบาท ตามที่กู้ยืมโดยจ่ายคืนครั้งแรกเมื่อวันที่ 20 พฤษภาคม 2548 ซึ่งคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้ถือปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 16 กันยายน 2546 ให้รัฐวิสาหกิจ นำเงินจากงบทำการไปให้พนักงานกู้ยืม เพื่อเป็นสวัสดิการกองทุนเงินกู้ยืมองค์การเภสัชกรรม มีสินทรัพย์และหนี้สินสรุปได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2559	2558
เงินฝากธนาคาร	7.10	6.67
ลูกหนี้เงินกู้	101.76	100.19
ดอกเบี้ยค้างจ่ายองค์การเภสัชกรรม	(34.36)	(32.36)
กองทุนเงินกู้ยืมองค์การเภสัชกรรม	74.50	74.50

5.14 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

องค์การเภสัชกรรมได้จัดให้มีการจดทะเบียนจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานองค์การเภสัชกรรม ซึ่งจดทะเบียนแล้ว เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2538 ในงวดปี 2549 องค์การเภสัชกรรมได้ออเงินบำเหน็จฯ ของพนักงานที่สมัครเข้าเป็นสมาชิก ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ จำนวน 176 คน จากเงินกองทุนบำเหน็จฯ เป็นเงิน 98.78 ล้านบาท ในปี 2554 ได้ออเงินบำเหน็จฯ ของพนักงานที่สมัครเข้าเป็นสมาชิกของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ จำนวน 9 คน เป็นเงิน 13.41 ล้านบาท

5.15 โครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์

คณะรัฐมนตรีได้มีมติอนุมัติให้องค์การเภสัชกรรมกันเงินรายได้ที่จะต้องนำส่งกระทรวงการคลัง ตั้งแต่ปี 2515 ถึง 2529 รวมเป็นเงินทั้งหมด 50 ล้านบาท เพื่อดำเนินการสำรองยาและเวชภัณฑ์ที่จำเป็น สำหรับใช้ในกรณีเกิดภาวะขาดแคลนยาภายในประเทศหรือยามฉุกเฉิน และให้นำยาและเวชภัณฑ์ดังกล่าวออกหมุนเวียนใช้โดยจัดหาของใหม่เข้ามาแทนที่ เพื่อป้องกันการเสื่อมคุณภาพ ในปี 2529 เกิดน้ำท่วมบริเวณองค์การเภสัชกรรม ทำให้เวชภัณฑ์โครงการสำรองยาฯ ขององค์การเภสัชกรรมเสียหายคิดเป็นมูลค่า 0.09 ล้านบาท เงินสำรองโครงการสำรองยาจึงมียอดคงเหลือ 49.91 ล้านบาท ซึ่งองค์การเภสัชกรรมได้นำเงินสำรองโครงการสำรองยาดังกล่าวไปดำเนินกิจกรรมต่างๆ 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
	38.47	42.84
5. ค่ายาและเวชภัณฑ์ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการจัดหาเพื่อสำรองให้ครบโครงการฯ รวมอยู่ในเงินฝากออมทรัพย์ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 5.1	11.44	7.07
รวม	49.91	49.91

5.16 ขยายยาและเวชภัณฑ์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2559	2558
ขยายยาและเวชภัณฑ์องค์การผลิต	6,634.77	6,401.50
ขยายยาและเวชภัณฑ์ผู้ผลิตอื่น	8,315.52	6,876.82
ขยายยาและเวชภัณฑ์จ้างผลิต	184.03	150.13
รวม	15,134.32	13,428.45

ยาและเวชภัณฑ์จ้างผลิต องค์การเภสัชกรรมได้จ้างบริษัทผลิตยาที่ได้รับการรับรองมาตรฐาน การผลิตจากสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยาภายใต้การกำกับดูแลขององค์การเภสัชกรรม

5.17 รายได้อื่น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

	2559	2558
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	28.29	102.67
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม	1.99	2.24
ค่าปรับและชดใช้ค่าเสียหาย	31.14	86.58
รายได้จากการรับบริจาค	18.22	7.06
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตติยภูมิ	8.51	14.30
รายได้อื่นๆ	60.27	98.51
รวม	148.42	311.36

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	2559	2558
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	28.29	102.67
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม	1.99	2.24
เงินปันผล	1.20	3.92
ค่าปรับและชดใช้ค่าเสียหาย	31.14	86.58
รายได้จากการรับบริจาค	18.22	7.06
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตติยภูมิ	8.51	14.30
รายได้อื่นๆ	60.27	98.51
รวม	149.62	315.28

ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร สำหรับงวดปี จำนวน 28.29 ล้านบาท เป็นดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารกองทุนสนับสนุนการวิจัยขององค์การเภสัชกรรม จำนวน 3.73 ล้านบาท และรายได้อื่นๆ สำหรับงวดปี จำนวน 60.27 ล้านบาท เป็นรายได้เบ็ดเตล็ดกองทุนสนับสนุนการวิจัยขององค์การเภสัชกรรม สำหรับงวดปี จำนวน 0.99 ล้านบาท รวมอยู่ด้วย

5.18 ค่าใช้จ่ายในการขาย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2559	2558
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	622.04	702.59

5.19 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2559	2558
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	840.90	812.10
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
ค่าซักฟอก	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

5.19 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	2559	2558
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
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
ค่าใช้จ่ายโครงการใช้หัวัดใหญ่	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	486.11	482.38
รวมค่าใช้จ่ายในการบริหาร	1,327.01	1,294.48

ค่าใช้จ่ายกองทุนสนับสนุนการวิจัยขององค์การเภสัชกรรม ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2559	2558
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	18.46	18.09

6. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายใน

6.1 คดีที่องค์การเภสัชกรรมฟ้อง คดีแพ่ง (ฟ้องขับไล่)

6.1.1 คดีแพ่ง (ฟ้องขับไล่)

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

6.2 คดีที่องค์การเภสัชกรรมถูกฟ้องเรียกค่าเสียหาย รวมทั้งสิ้น 4 คดี

6.2.1 คดีปกครอง

คดีปกครอง ระหว่าง อดีตผู้บริหารรายหนึ่ง โจทก์ กับองค์การเภสัชกรรม จำเลย ข้อพิพาทหมายเลขดำที่ 1421/2556 โดยโจทก์ฟ้องว่าจำเลยเลิกจ้างไม่เป็นธรรม เรียกค่าเสียหาย 49.65 ล้านบาท และขอให้กลับดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม ศาลปกครองกลางมีคำพิพากษาให้ยกฟ้องแต่โจทก์อุทธรณ์ ขณะนี้คดีอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

6.2.2 คดีแรงงาน

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

6.2.3 คดีแพ่ง (คดีผู้บริโภค)

คดีแพ่ง (คดีผู้บริโภค) ระหว่าง ผู้รับจ้างแห่งหนึ่ง โจทก์ กับองค์การเภสัชกรรม จำเลย ข้อพิพาทหมายเลขดำที่ ผบ.017/2559 โจทก์ฟ้องเรื่องจำเลยยกเลิกสัญญาไม่ชอบทำให้สัญญาจ้างสิ้นสุดลงก่อนกำหนดสัญญา ทำให้โจทก์ได้รับความเสียหาย ขอให้จำเลยรับผิดชอบ ค่าจ้างที่ค้างชำระ ขณะนี้ศาลแพ่งวินิจฉัยว่า โจทก์เป็นฝ่ายผิดสัญญา และการที่จำเลยใช้สิทธิบอกเลิกสัญญา เป็นการกระทำโดยชอบแล้วโดยพิพากษาให้จำเลยชำระเงิน 0.33 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยร้อยละ 7.5 ต่อปี ของต้นเงิน นับแต่วันฟ้อง (ฟ้องวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2559) เป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเสร็จแก่โจทก์ และให้คืนหนังสือค้ำประกันสัญญา จำนวน 1.29 ล้านบาท

6.2.4 คดีแรงงาน

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