

งบแสดงฐานะการเงิน Balance Sheets

องค์การเภสัชกรรม / The Government Pharmaceutical Organization
ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 / As September 30th, 2013 and 2012

หน่วย : บาท
Unit : Baht

สินทรัพย์ Assets	หมายเหตุ Notes	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
		2556 2013	2555 2012
สินทรัพย์หมุนเวียน			
Current Assets			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2.3 , 4.1	3,928,679,844.72	4,055,988,562.65
Cash and Cash Equivalents			
เงินลงทุนชั่วคราว	4.2	2,117,996,013.78	1,152,656,573.10
Short-Term Investment			
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	2.5 , 4.3	2,613,615,910.95	2,235,604,220.60
Trade Receivable - Net			
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	4.4	30,715,388.48	26,262,730.88
Short-Term Loan			
สินค้าคงเหลือ	2.4 , 4.5	2,972,618,273.87	3,107,308,491.12
Inventories			
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.6	197,178,083.45	292,296,513.90
Other Current Assets			
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		11,860,803,515.25	10,870,117,092.25
Total Current Assets			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
Non-Current Assets			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	4.7	424,389,347.57	410,465,796.71
Investment in Joint Venture			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	4.8	95,358,800.20	91,569,758.38
Long-Term Borrowings			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	2.6 , 4.9	2,265,277,980.49	2,099,772,430.82
Property, Plant and Equipment - Net			
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	2.7 , 4.10	14,206,718.22	11,652,758.20
Intangible Assets - Net			
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ		1,322,757,004.37	1,161,398,280.02
Assets In-Process			
ยาและเวชภัณฑ์โครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์		8,119,042.43	7,760,482.20
Current Portion of Drugs and Medical Supplies Reserve			
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		4,130,108,893.28	3,782,619,506.33
Total Non-Current Assets			
รวมสินทรัพย์		15,990,912,408.53	14,652,736,598.58
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 2556 และ 2555 / As September 30th, 2013 and 2012

หน่วย : บาท
Unit : Baht

หนี้สินและส่วนทุน Liabilities and Capital	หมายเหตุ Notes	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
		2556 2013	2555 2012
หนี้สินหมุนเวียน Current Liabilities			
เจ้าหนี้การค้า Trade Accounts Payable		1,809,151,976.72	1,341,070,567.72
หนี้สินหมุนเวียนอื่น Other Current Liabilities	4.11	1,388,003,198.46	1,197,455,603.31
รวมหนี้สินหมุนเวียน Total Current Liabilities		3,197,155,175.18	2,538,526,171.03
หนี้สินไม่หมุนเวียน Non-Current Liabilities			
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน Liabilities GPO's Loan Fund	2.10.2 , 4.12	1,175,278,308.00	1,134,605,507.00
หนี้สินกองทุนเงินกู้ยืมการเภสัชกรรม Liabilities GPO's Loan Fund	2.10.1 , 4.13	74,500,000.00	70,000,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน Total Non-Current Liabilities		1,249,778,308.00	1,204,605,507.00
รวมหนี้สิน Total Liabilities		4,446,933,483.18	3,743,131,678.03
ส่วนทุน Shareholders' 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
ส่วนเกินทุนจากการบริจาครวม Surplus Capital from Goodwill		54,586,517.98	54,586,517.98
สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ Drugs and Medical Supplies Reserve	4.15	16,651,812.06	17,819,255.07
กำไรสะสม Retained Earnings		49,914,409.60	49,914,409.60
รวมส่วนทุน Capital		11,543,978,925.35	10,909,604,920.55
รวมหนี้สินและส่วนทุน Total Liabilities and Shareholders' Equity		15,990,912,408.53	14,652,736,598.58

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


(นายสุวัช เตียศิริวัฒนา)
ผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม


(นางนันทิ บัญกิจอนุสรณ์)
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ) Balance Sheets (Continue)

องค์การเภสัชกรรม / The Government Pharmaceutical Organization
ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 / As September 30th, 2013 and 2012

หน่วย : บาท
Unit : Baht

สินทรัพย์ Assets	หมายเหตุ Notes	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2556 2013	2555 2012
สินทรัพย์หมุนเวียน			
Current Assets			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2.3 , 4.1	3,928,679,844.72	4,055,988,562.65
Cash and Cash Equivalents			
เงินลงทุนชั่วคราว	4.2	2,117,996,013.78	1,152,656,573.10
Short-Term Investment			
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	2.5 , 4.3	2,613,615,910.95	2,235,604,220.60
Trade Receivable - Net			
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	4.4	30,715,388.48	26,262,730.88
Short-Term Loan			
สินค้าคงเหลือ	2.4 , 4.5	2,972,618,273.87	3,107,308,491.12
Inventories			
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.6	197,178,083.45	292,296,513.90
Other Current Assets			
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		11,860,803,515.25	10,870,117,092.25
Total Current Assets			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
Non-Current Assets			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	4.7	243,860,000.00	243,860,000.00
Investment in Joint Venture			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	4.8	95,358,800.20	91,569,758.38
Long-Term Borrowings			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	2.6 , 4.9	2,265,277,980.49	2,099,772,430.82
Property, Plant and Equipment - Net			
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	2.7 , 4.10	14,206,718.22	11,652,758.20
Intangible Assets - Net			
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ		1,322,757,004.37	1,161,398,280.02
Assets In-Process			
ยาและเวชภัณฑ์โครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์		8,119,042.43	7,760,482.20
Current Portion of Drugs and Medical Supplies Reserve			
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		3,949,579,545.71	3,616,013,709.62
Total Non-Current Assets			
รวมสินทรัพย์		15,810,383,060.96	14,486,130,801.87
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 2556 และ 2555 / As September 30th, 2013 and 2012

หน่วย : บาท
Unit : Baht

หนี้สินและส่วนทุน Liabilities and Capital	หมายเหตุ Notes	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2556 2013	2555 2012
หนี้สินหมุนเวียน Current Liabilities			
เจ้าหนี้การค้า Trade Accounts Payable		1,809,151,976.72	1,341,070,567.72
หนี้สินหมุนเวียนอื่น Other Current Liabilities	4.11	1,388,003,198.46	1,197,455,603.31
รวมหนี้สินหมุนเวียน Total Current Liabilities		3,197,155,175.18	2,538,526,171.03
หนี้สินไม่หมุนเวียน Non-Current Liabilities			
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน Liabilities GPO's Loan Fund	2.10.2 , 4.12	1,175,278,308.00	1,134,605,507.00
หนี้สินกองทุนเงินกู้ยืมการเภสัชกรรม Liabilities GPO's Loan Fund	2.10.1 , 4.13	74,500,000.00	70,000,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน Total Non-Current Liabilities		1,249,778,308.00	1,204,605,507.00
รวมหนี้สิน Total Liabilities		4,446,933,483.18	3,743,131,678.03
ส่วนทุน Shareholders' 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
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค Surplus Capital from Goodwill		54,586,517.98	54,586,517.98
สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ Drugs and Medical Supplies Reserve	4.15	16,651,812.06	17,819,255.07
กำไรสะสม Retained Earnings		49,914,409.60	49,914,409.60
รวมส่วนทุน Capital		11,363,449,577.78	10,742,999,123.84
รวมหนี้สินและส่วนทุน Total Liabilities and Shareholders' Equity		15,810,383,060.96	14,486,130,801.87

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

(นายสุวัช เตียศิริวัฒนา)
ผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม

(นางนันทน์ บุญกิจอนุสรณ์)
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ Profit & Loss Statement

องค์การเภสัชกรรม / The Government Pharmaceutical Organization
ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 / As September 30th, 2013 and 2012

หน่วย : บาท
Unit : Baht

	หมายเหตุ Notes	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
		2556	2555
		2013	2012
รายได้			
Income			
ขายยาและเวชภัณฑ์		12,030,174,645.59	12,036,411,753.44
Sales of Pharmaceuticals and Medical Supplies			
ค่ารับจ้างทำของ		7,464,412.08	5,721,679.25
Income from Hive of Work			
รายได้อื่น	4.16	237,795,272.17	229,300,434.55
Other Income			
รวมรายได้		12,275,434,329.84	12,271,433,867.24
Total Income			
ค่าใช้จ่าย			
Expense			
ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ		9,069,740,120.26	8,787,757,163.23
Cost of Sales and Hive of Work			
ค่าใช้จ่ายในการขาย	4.17	701,747,916.75	735,071,604.15
Selling Expenses			
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	4.18	1,340,356,512.36	1,248,706,101.31
Administrative Expenses			
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ		81,017,405.87	93,434,267.59
Other Expenses			
รวมค่าใช้จ่าย		11,192,861,955.24	10,864,969,136.28
Total Expenses			
กำไรจากการดำเนินงาน		1,082,572,374.60	1,406,464,730.96
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		18,549,150.86	(173,586,097.90)
กำไรสุทธิสำหรับงวด		1,101,121,525.46	1,232,878,633.06
Net Income for payment			

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 2556 และ 2555 / As September 30th, 2013 and 2012

หน่วย : บาท
Unit : Baht

	หมายเหตุ Notes	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2556	2555
		2013	2012
รายได้			
Income			
ขายยาและเวชภัณฑ์		12,030,174,645.59	12,036,411,753.44
Sales of Pharmaceuticals and Medical Supplies			
ค่ารับจ้างทำของ		7,464,412.08	5,721,679.25
Income from Hive of Work			
รายได้อื่น	4.16	242,420,872.17	237,880,434.55
Other Income			
รวมรายได้		12,280,059,929.84	12,280,013,867.24
Total Income			
ค่าใช้จ่าย			
Expense			
ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ		9,069,740,120.26	8,787,757,163.23
Cost of Sales and Hive of Work			
ค่าใช้จ่ายในการขาย	4.17	701,747,916.75	735,071,604.15
Selling Expenses			
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	4.18	1,340,356,512.36	1,248,706,101.31
Administrative Expenses			
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ		81,017,405.87	93,434,267.59
Other Expenses			
รวมค่าใช้จ่าย		11,192,861,955.24	10,864,969,136.28
Total Expenses			
กำไรสุทธิ		1,087,197,974.60	1,415,044,730.96
Net Income			

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

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของคุณ Retained Earnings Statement

องค์การเภสัชกรรม / The Government Pharmaceutical Organization

สำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 / For the Years Ended September 30th, 2013 and 2012หน่วย : บาท
Unit : Baht

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย					2556 2013
	ทุน Capital	ส่วนเกินทุน จากการบริจา Surplus Capital from Goodwill	สำรองโครงการ สำรองยา และเวชภัณฑ์ Drugs and Medical Supplies Reserve	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร Retained Earnings	รวมส่วนของคุณ Total Shareholders' Equity
ยอดต้นงวด Cash and Cash Equivalents, Beginning of Year	54,586,517.98	17,819,255.07	49,914,409.60	10,787,284,737.90	10,909,604,920.55
เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด Increase (Decrease) between payments	-	(1,167,443.01)	-	-	(1,167,443.01)
กำไรสุทธิสำหรับงวด Net Income for payment	-	-	-	1,101,121,525.46	1,101,121,525.46
หัก เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง Contribution to State Income	-	-	-	(465,580,077.65)	(465,580,077.65)
ยอดปลายงวด Cash and Cash Equivalents, End of Year	54,586,517.98	16,651,812.06	49,914,409.60	11,422,826,185.71	11,543,978,925.35
งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย					2555 2012
	ทุน Capital	ส่วนเกินทุน จากการบริจา Surplus Capital from Goodwill	สำรองโครงการ สำรองยา และเวชภัณฑ์ Drugs and Medical Supplies Reserve	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร Retained Earnings	รวมส่วนของคุณ Total Shareholders' Equity
ยอดต้นงวด Cash and Cash Equivalents	54,586,517.98	20,248,176.92	49,914,409.60	10,734,511,781.29	10,859,260,885.79
หัก ปรับปรุงส่วนได้เสียจากเงินลงทุน ประมาณการหนี้สินฯ พนักงาน	-	-	-	213,771,894.61	213,771,894.61
	-	-	-	(812,327,380.22)	(812,327,380.22)
	54,586,517.98	20,248,176.92	49,914,409.60	10,135,956,295.68	10,260,705,400.18
เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด Increase (Decrease) between payments	-	(2,428,921.85)	-	-	(2,428,921.85)
กำไรสุทธิสำหรับงวด Net Income for payment	-	-	-	1,232,878,633.06	1,232,878,633.06
หัก เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง Contribution to State Income	-	-	-	(581,550,190.84)	(581,550,190.84)
ยอดปลายงวด Cash and Cash Equivalents, End of Year	54,586,517.98	17,819,255.07	49,914,409.60	10,787,284,737.90	10,909,604,920.55

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



งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน (ต่อ) Retained Earnings Statement (Continue)

องค์การเภสัชกรรม / The Government Pharmaceutical Organization

สำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 / For the Years Ended September 30th, 2013 and 2012

หน่วย : บาท
Unit : Baht

งบการเงินเฉพาะกิจการ					2556
					2013
	ทุน Capital	ส่วนเกินทุน จากการบริจาคน Surplus Capital from Goodwill	สำรองโครงการ สำรองยา และเวชภัณฑ์ Drugs and Medical Supplies Reserve	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร Retained Earnings	รวมส่วนของผู้ ถือหุ้น Total Shareholders' Equity
ยอดต้นงวด Cash and Cash Equivalents, Beginning of Year	54,586,517.98	17,819,255.07	49,914,409.60	10,620,678,941.19	10,742,999,123.84
เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด Increase (Decrease) between payments	-	(1,167,443.01)	-	-	(1,167,443.01)
กำไรสุทธิสำหรับงวด Net Income for payment	-	-	-	1,087,197,974.60	1,087,197,974.60
หัก เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง Contribution to State Income	-	-	-	(465,580,077.65)	(465,580,077.65)
ยอดปลายงวด Cash and Cash Equivalents, End of Year	54,586,517.98	16,651,812.06	49,914,409.60	11,242,296,838.14	11,363,449,577.78
งบการเงินเฉพาะกิจการ					2555
					2012
	ทุน Capital	ส่วนเกินทุน จากการบริจาคน Surplus Capital from Goodwill	สำรองโครงการ สำรองยา และเวชภัณฑ์ Drugs and Medical Supplies Reserve	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร Retained Earnings	รวมส่วนของผู้ ถือหุ้น Total Shareholders' Equity
ยอดต้นงวด Cash and Cash Equivalents	54,586,517.98	20,248,176.92	49,914,409.60	10,734,511,781.29	10,859,260,885.79
หัก ปรับปรุงส่วนได้เสียจากเงินลงทุน ประมาณการหนี้สินฯ พนักงาน	-	-	-	(135,000,000.00)	(135,000,000.00)
	-	-	-	(812,327,380.22)	(812,327,380.22)
	54,586,517.98	20,248,176.92	49,914,409.60	9,787,184,401.07	9,911,933,505.57
เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด Increase (Decrease) between payments	-	(2,428,921.85)	-	-	(2,428,921.85)
กำไรสุทธิสำหรับงวด Net Income for payment	-	-	-	1,415,044,730.96	1,415,044,730.96
หัก เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง Contribution to State Income	-	-	-	(581,550,190.84)	(581,550,190.84)
ยอดปลายงวด Cash and Cash Equivalents, End of Year	54,586,517.98	17,819,255.07	49,914,409.60	10,620,678,941.19	10,742,999,123.84

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

งบกระแสเงินสด Statements of Cash Flows

องค์การเภสัชกรรม / The Government Pharmaceutical Organization
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 / For the Years Ended September 30th, 2013 and 2012

หน่วย : บาท
Unit : Baht

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2556 2013	2555 2012
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน Cash Flow from Operating Activities		
กำไรสุทธิ (ขาดทุนสุทธิ) Net Income	1,101,121,525.46	1,232,878,633.06
รายการปรับปรุงกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน Adjustment to reconcile net income to net cash provided by (used of)		
operating activities		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย Depreciation	290,089,370.62	276,095,578.84
ขาดทุนจากการขายและตัดบัญชีสินทรัพย์ Loss on Refivements of Assets	1,260,435.73	5,682,170.27
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า Loss on Write-off of Inventories	28,398,575.46	63,923,650.95
สินค้าเสื่อมสภาพ Damaged Products	51,300,868.62	8,747,247.72
หนี้สูญรับคืน Bad debt recovery	(75,711.32)	(182,477.79)
ส่วนแบ่ง (กำไร) ขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(18,549,150.86)	173,586,097.90
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ Gain on Disposal of Assets	(143,037.83)	(3,290,465.66)
ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยน (Gain) Less on Foreign Exchange	(4,451,240.04)	14,915,055.25
หนี้สงสัยจะสูญ Deubtful Debts	33,726.06	78,165.40
รายได้จากการตัดบัญชีสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค Proceeds from Write-off Donated Assets	(300,054.00)	(1,512,707.28)
สินทรัพย์ดำเนินงาน ลดลง (เพิ่มขึ้น) (Increase) Decrease in Assets In-Proce		
ลูกหนี้การค้า Trade Receivable	(376,311,090.76)	(348,266,665.42)
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น Short-Term Borrowings	(4,452,657.60)	37,579,093.06
สินค้าคงเหลือ Inventories	54,990,773.17	306,014,397.86
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น Other current Assets	95,118,430.45	(161,963,961.79)
ยาและเวชภัณฑ์โครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ Drug and Medical supplies Reserve	(358,560.23)	1,716,029.95
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง) Increase (Decrease) in Liabilities In-Process		
เจ้าหนี้การค้า Trade Account Payable	429,634,409.23	(467,874,244.84)



งบกระแสเงินสด (ต่อ) Statements of Cash Flows (Continue)

องค์การเภสัชกรรม / The Government Pharmaceutical Organization
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 / For the Years Ended September 30th, 2013 and 2012

หน่วย : บาท
Unit : Baht

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2556	2555
	2013	2012
หนี้สินหมุนเวียนอื่น Other current Liabilities	40,114,418.26	52,204,850.29
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	40,672,801.00	60,343,234.18
กองทุนเงินกู้ยืมการเภสัชกรรม GPO's Loan Fund	4,500,000.00	5,000,000.00
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน Net Cash Flow Provided by (Used for) Operation Activities	1,732,593,831.42	1,255,673,681.95
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน Cash Flows from Investing Activities		
เงินสดจากการจำหน่ายสินทรัพย์ Proceeds from Disposal of Assets	323,545.00	3,843,950.00
เงินให้กู้ยืมระยะยาว Long-Term Borrowings	(3,789,041.82)	(29,334,899.32)
เงินลงทุนในบริษัทร่วม Investment in Joint Venture	4,625,600.00	8,580,000.00
จ่ายเงินลงทุนในที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ Additions to Property, Plant and Equipment	(424,342,636.91)	(413,911,142.05)
จ่ายเงินลงทุนสินทรัพย์ไม่มีตัวตน Additions to Intangible Assets	(7,653,354.00)	(5,996,927.41)
จ่ายเงินลงทุนในสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ Additions to Assets In-Process	(148,580,320.18)	(662,522,145.12)
เงินฝากธนาคารประจำเกิน 3 เดือน (เพิ่มขึ้น) ลดลง Decrease (Increase) in Cash Exceeding 3 months	(965,339,440.68)	450,504,717.91
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน Net Cash Provided by (Used for) Investing Activities	(1,544,755,648.59)	(648,836,445.99)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน Cash Flows from Financing Activities		
เงินอุดหนุน (เงินงบประมาณ) Support Budget	150,433,176.89	178,007,106.30
เงินรายได้นำส่งคลัง Contribution to State Income	(465,580,077.65)	(581,550,190.84)
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมจัดหาเงิน Net Cash Provided by (Used for) from Financing Activities	(315,146,900.76)	(403,543,084.54)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ลดลง) สุทธิ Cash and Cash Equivalents (Decrease) Net	(127,308,717.93)	203,294,151.42
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด Cash and Cash Equivalents, Beginning of Year	4,055,988,562.65	3,852,694,411.23
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด Cash and Cash Equivalents, End of Year	3,928,679,844.72	4,055,988,562.65

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

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

Statements of Cash Flows (Continue)

องค์การเภสัชกรรม / The Government Pharmaceutical Organization

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 / For the Years Ended September 30th, 2013 and 2012หน่วย : บาท
Unit : Baht

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555
	2013	2012
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
Cash Flow from Operating Activities		
กำไรสุทธิ (ขาดทุนสุทธิ)	1,087,197,974.60	1,415,044,730.96
Net Income		
รายการปรับปรุงกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
Adjustment to reconcile net income to net cash provided by (used of)		
operating activities From Operating Activities		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	290,089,370.62	276,095,578.84
Depreciation		
ขาดทุนจากการขายและตัดบัญชีสินทรัพย์	1,260,435.73	5,682,170.27
Loss on Refivements of Assets		
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า	28,398,575.46	63,923,650.95
Loss on Write-off of Inventories		
สินค้าเสื่อมสภาพ	51,300,868.62	8,747,247.72
Damaged Products		
หนี้สูญรับคืน	(75,711.32)	(182,477.79)
Bad debt recovery		
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(143,037.83)	(3,290,465.66)
Gain on Disposal of Assets		
ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยน	(4,451,240.04)	14,915,055.25
(Gain) Less on Foreign Exchange		
หนี้สงสัยจะสูญ	33,726.06	78,165.40
Deubtful Debts		
รายได้จากการตัดบัญชีสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค	(300,054.00)	(1,512,707.28)
Proceeds from Write-off Donated Assets		
สินทรัพย์ดำเนินงาน ลดลง (เพิ่มขึ้น)		
(Increase) Decrease in Assets In-Proce		
ลูกหนี้การค้า	(376,311,090.76)	(348,266,665.42)
Trade Receivable		
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	(4,452,657.60)	37,579,093.06
Short-Term Borrowings		
สินค้าคงเหลือ	54,990,773.17	306,014,397.86
Inventories		
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	95,118,430.45	(161,963,961.79)
Other current Assets		
ยาและเวชภัณฑ์โครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์	(358,560.23)	1,716,029.95
Drug and Medical supplies Reserve		
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
Increase (Decrease) in Liabilities In-Process		



งบกระแสเงินสด (ต่อ) Statements of Cash Flows (Continue)

องค์การเภสัชกรรม / The Government Pharmaceutical Organization
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 / For the Years Ended September 30th, 2013 and 2012

หน่วย : บาท
Unit : Baht

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555
	2013	2012
เจ้าหนี้การค้า Trade Account Payable	429,634,409.23	(467,874,244.84)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น Other current Liabilities	40,114,418.26	52,204,850.29
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	40,672,801.00	60,343,234.18
กองทุนเงินกู้ยืมเพื่อการเกษตรกรรม GPO's Loan Fund	4,500,000.00	5,000,000.00
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน Net Cash Flow Provided by (Used for) Operation Activities	1,737,219,431.42	1,264,253,681.95
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน Cash Flows from Investing Activities		
เงินสดจากการจำหน่ายสินทรัพย์ Proceeds from Disposal of Assets	323,545.00	3,843,950.00
เงินให้กู้ยืมระยะยาว Long-Term Borrowings	(3,789,041.82)	(29,334,899.32)
จ่ายเงินลงทุนในที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ Additions to Property, Plant and Equipment	(424,342,636.91)	(413,911,142.05)
จ่ายเงินลงทุนสินทรัพย์ไม่มีตัวตน Additions to Intangible Assets	(7,653,354.00)	(5,996,927.41)
จ่ายเงินลงทุนในสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ Additions to Assets In-Process	(148,580,320.18)	(662,522,145.12)
เงินฝากธนาคารประจำเกิน 3 เดือน (เพิ่มขึ้น) ลดลง Decrease (Increase) in Cash Exceeding 3 months	(965,339,440.68)	450,504,717.91
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน Net Cash Provided by (Used for) Investing Activities	(1,549,381,248.59)	(657,416,445.99)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน Cash Flows from Financing Activities		
เงินอุดหนุน (เงินงบประมาณ) Support Budget	150,433,176.89	178,007,106.30
เงินรายได้ นำส่งคลัง Contribution to State Income	(465,580,077.65)	(581,550,190.84)
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมจัดหาเงิน Net Cash Provided by (Used for) from Financing Activities	(315,146,900.76)	(403,543,084.54)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ลดลง) สุทธิ Cash and Cash Equivalents (Decrease) Net	(127,308,717.93)	203,294,151.42
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด Cash and Cash Equivalents, Beginning of Year	4,055,988,562.65	3,852,694,411.23
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด Cash and Cash Equivalents, End of Year	3,928,679,844.72	4,055,988,562.65

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

หมายเหตุประกอบงบการเงิน Notes to the Financial Statements

องค์การเภสัชกรรม / The Government Pharmaceutical Organization

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 / For the Years Ended September 30th, 2013 and 2012

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

องค์การเภสัชกรรม มีวัตถุประสงค์ตามมาตรา 6 แห่งพระราชบัญญัติองค์การเภสัชกรรม พ.ศ. 2509 ดังนี้

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

องค์การเภสัชกรรม มีอำนาจกระทำการต่างๆ ภายในขอบเขตแห่งวัตถุประสงค์ดังกล่าว รวมถึงร่วมการทำงาน หรือสมทบกับบุคคล หรือส่วนราชการอื่น เพื่อประโยชน์แห่งกิจการขององค์การเภสัชกรรม การเข้าเป็นหุ้นส่วนหรือถือหุ้นในห้างหุ้นส่วนหรือนิติบุคคลใดๆ และกู้ยืม ใ้กู้ ใ้กู้ยืม โดยมีหลักประกันด้วยบุคคลหรือด้วยทรัพย์สิน

2. นโยบายการบัญชี

นโยบายการบัญชีที่สำคัญซึ่งใช้ในการจัดทำงบการเงินมีดังต่อไปนี้

2.1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

งบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยกำหนดให้ฝ่ายบริหารประมาณการและกำหนดสมมติฐานที่เกี่ยวข้องซึ่งอันจะมีผลต่อตัวเลขของสินทรัพย์และหนี้สิน รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ในงบการเงิน และข้อมูลรายได้และค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาที่เสนองบการเงินดังกล่าว

ตัวเลขที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากตัวเลขประมาณการ ถึงแม้ว่าฝ่ายบริหารได้จัดทำตัวเลขประมาณการขึ้นจากความเข้าใจในเหตุการณ์และสิ่งที่ได้กระทำไปในปัจจุบันอย่างดีที่สุดแล้ว

2.2 การรับรู้รายได้ - ค่าใช้จ่าย

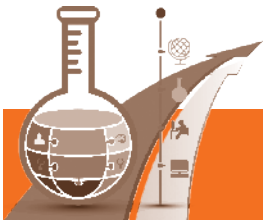
- รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์ รับรู้เมื่อส่งมอบเสร็จสิ้นแล้ว
- รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง
- ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์
- เงินปันผลรับรู้เมื่อประกาศจ่ายเงินปันผล
- ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง
- เงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการ รับรู้ค่าใช้จ่ายพร้อมกับรายได้ที่เกิดขึ้นจากรายการเดียวกัน

2.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสด หมายความว่ารวมถึงเงินสดและเงินฝากธนาคาร ที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน ทั้งนี้ได้รวมส่วนของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน และกองทุนเงินกู้ฯ ไว้ด้วย

2.4 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงตามราคาทุนที่ปรับผลต่างแล้ว โดยวิธีเข้าก่อนออกก่อนหรือมูลค่าสุทธิ ที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ค่าใช้จ่ายของฝ่ายผลิตคิดเป็นต้นทุนของสินค้าที่ผลิตทั้งจำนวน การบันทึกบัญชีสินค้าใช้วิธีบันทึกแบบแสดงยอดสินค้าคงเหลือต่อเนื่อง (Perpetual Inventory Method) และตั้งสำรองสินค้าเสื่อมสภาพตามความเป็นจริง



2.5 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้ารับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าตามใบส่งของ และจะวัดมูลค่าต่อมาด้วยจำนวนเงินที่เหลืออยู่ หักด้วยค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญซึ่งประมาณจากการสอบทานยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญหมายถึง ผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีของลูกหนี้การค้าเปรียบเทียบกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากลูกหนี้การค้า หนี้สูญที่เกิดขึ้น จะรับรู้ไว้ในงบกำไรขาดทุนโดยถือเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหาร

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

2.6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์รับรู้เมื่อเริ่มแรกตามราคาทุน โดยอาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงเพื่อลดราคาตามบัญชีของสินทรัพย์แต่ละชนิดตามอายุการใช้งานที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์แต่ละประเภท ในอัตราร้อยละ 5 - 20 ต่อปียกเว้นที่ดินซึ่งมีอายุการใช้งานไม่จำกัด

องค์การเภสัชกรรมมีการทบทวนอายุการใช้งาน มูลค่าคงเหลือ และวิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี

ในกรณีที่มูลค่าตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ราคาตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทันที

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือรับรู้แยกเป็นอีกสินทรัพย์หนึ่งตามความเหมาะสม เมื่อต้นทุนนั้นเกิดขึ้นและคาดว่าจะให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่ องค์การเภสัชกรรมและต้นทุนดังกล่าว สามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ และจะตัดมูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออก สำหรับค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่นๆ องค์การเภสัชกรรมจะรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุน เมื่อเกิดขึ้น

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุน

สินทรัพย์ที่ได้รับบริการการคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ แบ่งเป็น 2 ประเภท ดังนี้

1. สินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง ค่าเสื่อมราคาถือเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงานประจำปี
2. สินทรัพย์ที่มีได้ใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง ค่าเสื่อมราคาจะนำไปหักบัญชีส่วนเกินทุนจากการบริการ

สินทรัพย์ที่ซื้อมารวมหน่วยละไม่เกิน 30,000 บาท และมีอายุการใช้งานไม่เกิน 2 ปี ถือเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในปีที่ซื้อ

2.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

สิทธิการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ซื้อแบบทันทีเป็นสินทรัพย์โดยคำนวณจากต้นทุนโดยตรง ในการได้มาและการดำเนินการให้โปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้นสามารถนำมาใช้งานได้ตามประสงค์โดยจะตัดจำหน่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุประมาณการให้ประโยชน์ภายในระยะเวลา 5 ปี ต้นทุนโดยตรงรวมถึงต้นทุนพนักงานที่ทำงานในทีมพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องตามสัดส่วนที่เหมาะสม

ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาประสิทธิภาพของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้สูงขึ้นกว่าเมื่อได้มาครั้งแรก จะบันทึกรวมเป็นต้นทุนเมื่อได้มาซึ่งโปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้น ค่าใช้จ่ายสำหรับการดูแลและบำรุงรักษาโปรแกรมคอมพิวเตอร์จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

2.8 การค้ำของสินทรัพย์

สินทรัพย์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้งานจำกัด จะมีการทบทวนการค้ำของค่า เมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์บ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีอาจสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน รายการขาดทุนจากการค้ำของค่า จะรับรู้เมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายเทียบกับมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ สินทรัพย์จะถูกจัดเป็นกลุ่มที่เล็กที่สุด ที่สามารถแยกออกมาได้เพื่อวัตถุประสงค์ของการประเมินการค้ำของค่า สินทรัพย์ซึ่งรับรู้รายการขาดทุนจากการค้ำของค่าไปแล้วจะถูกประเมินความเป็นไปได้ที่จะกลับรายการขาดทุนจากการค้ำของค่า ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

2.9 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

บริษัทร่วมเป็นกิจการที่องค์การเภสัชกรรมมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญแต่ไม่ถึงกับควบคุม ซึ่งโดยทั่วไปคือ การที่องค์การเภสัชกรรมถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงอยู่ระหว่างร้อยละ 20 ถึงร้อยละ 50 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมด โดยเงินลงทุนในบริษัทร่วมรับรู้เริ่มแรกด้วยราคาทุนและใช้วิธีส่วนได้เสียในการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนในบริษัทร่วมที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาจะรวมไว้ในงบกำไรขาดทุน และความเคลื่อนไหว

ในบัญชีส่วนเกินจากการตีมูลค่ายุติธรรมภายหลังการได้มาจะรวมไว้เป็นส่วนหนึ่งของบัญชีส่วนเกินจากการตีมูลค่ายุติธรรม ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงภายหลังการได้มาจะปรับปรุงกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุน เมื่อส่วนแบ่งขาดทุนขององค์การเภสัชกรรมในบริษัทร่วมมีมูลค่าเท่ากับหรือเกินกว่ามูลค่าส่วนได้เสียขององค์การเภสัชกรรมในบริษัทร่วม องค์การเภสัชกรรมจะไม่รับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนอีกต่อไปเว้นแต่ องค์การเภสัชกรรมมีภาระผูกพันในหนี้สินของบริษัทร่วมหรือต้องจ่ายชำระหนี้แทนบริษัทร่วม

รายการกำไรที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงระหว่าง องค์การเภสัชกรรมกับบริษัทร่วมจะตัดบัญชีเท่าที่ องค์การเภสัชกรรมมีส่วนได้เสียในบริษัทร่วม นั้น รายการขาดทุนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงก็จะตัดบัญชีในทำนองเดียวกัน เว้นแต่เป็นรายการที่มีหลักฐานว่าสินทรัพย์ที่โอนระหว่างกันนั้นเกิดการด้อยค่า นโยบายการบัญชีของบริษัทร่วม จะเปลี่ยนเท่าที่จำเป็นเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีของ องค์การเภสัชกรรม

เงินลงทุนในบริษัทร่วมแสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการโดยใช้วิธีราคาทุน

รายชื่อบริษัทร่วมของบริษัทได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 4.7

2.10 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์พนักงานของ องค์การเภสัชกรรม ประกอบด้วยผลประโยชน์หลังออกจากงานทั้งที่เป็นโครงการสมทบเงิน และโครงการผลประโยชน์ โครงการสมทบเงินเป็นโครงการที่ องค์การเภสัชกรรม จ่ายเงินสมทบให้กับกองทุนที่แยกต่างหากในจำนวนเงินที่คงที่

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

2.10.1 กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน กองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรม และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

องค์การเภสัชกรรมได้จัดตั้งกองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรมขึ้น ตามข้อบังคับองค์การเภสัชกรรมว่าด้วยการให้ผู้ปฏิบัติงานกู้เงิน พ.ศ. 2520 ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2521 โดยให้จัดสรรเงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานมาจัดตั้งกองทุนเงินกู้ฯ ตามจำนวนที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมและคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้มีมติตามรายงานการประชุมครั้งที่ 11/2547 เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2547 เห็นชอบตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 16 กันยายน 2546 ให้องค์การเภสัชกรรมจัดสรรงบประมาณเข้ากองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรมปีละ 5 ล้านบาท โดยเริ่มตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 เพื่อจ่ายคืนเงินยืมกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานจนกว่าจะครบจำนวน 44.50 ล้านบาท ทั้งนี้ได้รวมรายการบัญชีต่างๆ ของกองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรมไว้ในงบการเงินขององค์การเภสัชกรรมด้วย และมีมติที่ประชุมคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมครั้งที่ 12/2554 เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2554 ได้มีมติเห็นชอบในการจัดสรรเงินขององค์การเภสัชกรรม จำนวน 30.00 ล้านบาท เพิ่มเติม เพื่อสมทบเข้ากองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรม

องค์การเภสัชกรรมได้จัดให้มีการจดทะเบียนจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานองค์การเภสัชกรรม ซึ่งจดทะเบียนแล้ว เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2538 ผู้ที่เข้าปฏิบัติงานหลังวันที่ 1 พฤศจิกายน 2538 ต้องเป็นสมาชิกกองทุนฯ สำหรับพนักงานที่ปฏิบัติงานก่อนวันที่ดังกล่าวเลือกเป็นสมาชิกตามความสมัครใจ โดยองค์การเภสัชกรรมจ่ายสมทบให้อัตราร้อยละ 9 ของเงินเดือน สำหรับพนักงานที่มีอายุการทำงานไม่เกิน 20 ปี และร้อยละ 10 ของเงินเดือนสำหรับพนักงานที่มีอายุการทำงานเกิน 20 ปี ต่อมาเมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2549 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้มีมติที่ประชุมครั้งที่ 8/2549 ให้จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เพิ่มอีกร้อยละ 2 สำหรับพนักงานที่มีอายุงานไม่เกิน 20 ปี ให้ได้รับเงินสมทบร้อยละ 11 ของเงินเดือน ส่วนพนักงานที่มีอายุงานเกิน 20 ปี ให้ได้รับเงินสมทบร้อยละ 12 ของเงินเดือนทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2549 เป็นต้นไป

เงินสมทบที่จ่ายให้กองทุนบำเหน็จฯ กองทุนเงินกู้ฯ และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

2.10.2 โครงการผลประโยชน์

ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

องค์การเภสัชกรรม จัดให้มีโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานเพื่อจ่ายเงินให้แก่ พนักงานเป็นไปตามกฎหมายแรงงานไทย จำนวนเงินดังกล่าวขึ้นอยู่กับฐานเงินเดือนและจำนวนปีที่พนักงานทำงานให้องค์การเภสัชกรรมนับถึงวันที่สิ้นสุดการทำงานที่จะเกิดขึ้นในอนาคต หนี้สินสำหรับโครงการผลประโยชน์จะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงานหักด้วยมูลค่า



ยุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ และปรับปรุงด้วยต้นทุนบริการในอดีตที่ยังไม่รับรู้ภาวะผูกพันนี้คำนวณโดย นักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระ ด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์จะประมาณโดยการคิดลดกระแสเงินสดที่ต้องจ่ายในอนาคต โดยใช้ อัตราดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาลซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินที่จะจ่ายภาวะผูกพันให้แก่พนักงาน และวันครบกำหนดใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระภาวะผูกพัน

กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงานเกิดขึ้นจากการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น แต่เนื่องจากองค์การเภสัชกรรม ได้นำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์พนักงาน มาปฏิบัติเป็นครั้งแรก จึงไม่มีกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงาน

2.11 ประมาณการหนี้สิน

องค์การเภสัชกรรม จะบันทึกประมาณการหนี้สินอันเป็นภาวะผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งการชำระภาวะผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าจะส่งผลให้องค์การเภสัชกรรม ต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และตามประมาณการที่น่าเชื่อถือของจำนวนที่ต้องจ่าย ในกรณีที่ องค์การเภสัชกรรม คาดว่าประมาณการหนี้สินเป็นรายจ่ายที่จะได้รับคืน องค์การเภสัชกรรมจะบันทึกเป็นสินทรัพย์แยกต่างหากเมื่อคาดว่าจะได้รับรายจ่ายนั้นคืนอย่างแน่นอน

3. ประมาณการบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐาน และการใช้ดุลยพินิจ

การประมาณการ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่องและอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่นๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีเหตุผลในสถานการณ์ขณะนั้น ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2556 การประมาณการทางบัญชีที่สำคัญขององค์การเภสัชกรรม มีดังนี้

3.1 อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ฝ่ายบริหารเป็นผู้ประมาณการอายุการใช้งานและมูลค่าซากสำหรับ อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนขององค์การเภสัชกรรม โดยส่วนใหญ่อ้างอิงจากข้อมูลเชิงเทคนิคของสินทรัพย์นั้น และรวมถึงการพิจารณาการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งานโดยการขายหรือเลิกใช้

3.2 ประมาณการหนี้สินค่าตอบแทนพนักงานภายหลังเกษียณอายุ

องค์การเภสัชกรรมจัดให้มีผลประโยชน์พนักงานภายหลังการเลิกจ้างหรือเกษียณอายุเพื่อจ่ายให้แก่พนักงานตามกฎหมายแรงงานไทย มูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินค่าตอบแทนพนักงานภายหลังเกษียณอายุคำนวณโดยใช้สมมติฐานหลายประการโดยรวมถึงอัตราคิดลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนพนักงาน และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน การเปลี่ยนแปลงในอัตราเหล่านี้มีผลต่อประมาณการค่าใช้จ่าย และหนี้สินค่าตอบแทนพนักงานภายหลังการเกษียณอายุประมาณการ

3.3 ด้อยค่าของสินทรัพย์

องค์การเภสัชกรรมทดสอบการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วม เมื่อพบข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า ตามที่ได้กล่าวในหมายเหตุข้อ 2.9 โดยพิจารณาจากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2556	2555
เงินสดคงเหลือที่สำนักงาน	0.57	0.60
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	8.49	0.42
- ออมทรัพย์	2,373.94	1,877.72
รวม	2,383.00	1,878.74
เงินฝากธนาคารประจำ 3 เดือน	1,345.68	1,327.25
ตั๋วแลกเงินกำหนด 1 เดือน	200.00	850.00
รวม	3,928.68	4,055.99

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ 2,373.94 ล้านบาท ที่องค์การเภสัชกรรมสำรองไว้สำหรับโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4.15 เป็นเงิน 22.76 ล้านบาท เงินฝากธนาคารของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน 37.68 ล้านบาท และกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม 6.66 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 วัตถุประสงค์การทำบันทึกข้อตกลงเพื่อดำรงเงินฝากธนาคาร เพื่อให้พนักงานและลูกจ้างประจำขององค์การเภสัชกรรมผู้เพื่อที่อยู่อาศัย

4.2 เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2556	2555
เงินฝากธนาคาร - ประจำ 6 เดือน	1,518.00	552.66
- ประจำ 12 เดือน	600.00	400.00
ตัวแลกเปลี่ยนกำหนด 10 เดือน	-	200.00
รวม	2,118.00	1,152.66

4.3 ลูกหนี้การค้า - สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2556		2555	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
ลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนกลาง	474.35	18.14	359.96	16.09
ลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนภูมิภาค	2,055.64	78.59	1,783.62	79.71
ลูกหนี้เอกชน และอื่นๆ	85.61	3.27	94.04	4.20
	2,615.60	100.00	2,237.62	100.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1.98	0.08	2.02	0.09
	2,613.62	99.92	2,235.60	99.91

4.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2556	2555
ลูกหนี้เงินยืมตรงจ่าย	13.37	14.43
ลูกหนี้อื่นๆ	17.35	11.83
รวม	30.72	26.26

ลูกหนี้เงินยืมตรงจ่าย จำนวน 13.37 ล้านบาท และลูกหนี้อื่นๆ จำนวน 17.35 ล้านบาท โดยมีลูกหนี้เงินขาดบัญชีรวมอยู่ด้วย ซึ่งเกิดจากร้านค้า 8 สาขาพัฒนาการ ถูกโจรกรรมตั้งแต่วันที่ 12 ธันวาคม 2553 องค์การเภสัชกรรมได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง ตามคำสั่งที่ ออก (4) 268/2553 ลงวันที่ 30 ธันวาคม 2553 ซึ่งมีความเห็นให้ดำเนินการทางวินัยและทางละเมิดกับเภสัชกร 5 ประจำร้าน จากนั้นได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนวินัย ตามคำสั่งที่ ออก (4) 024/2555 ลงวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2555 เห็นว่าเภสัชกร 5 ประจำร้าน ปฏิบัติงานโดยประมาทเลินเล่อขึ้น



ไม่ร้ายแรง จึงให้ลงโทษภาคทัณฑ์เป็นเวลา 1 ปี และได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนความรับผิดชอบทางละเมิดตามคำสั่งที่ อภ (4) 024/2555 ลงวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2555 ปัจจุบันคณะกรรมการฯ ได้สรุปความผิด เห็นควรให้เภสัชกร 5 ประจําร้าน รับผิดชอบใช้ในอัตราร้อยละ 50 ของค่าเสียหาย จำนวน 64,748.67 บาท คิดเป็นเงิน 32,374.34 บาท

4.5 สินค้ำคงเหลือ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2556	2555
วัตถุดิบ	1,071.33	1,153.29
ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป - ผลิตภัณฑ์ขององค์การเภสัชกรรม	518.52	682.07
- ผลิตภัณฑ์ของบริษัทอื่น	440.38	349.07
ผลิตภัณฑ์ระหว่างทำ	832.28	757.80
ภาชนะและอุปกรณ์การบรรจุ	153.26	164.52
พัสดุและอุปกรณ์	9.48	9.31
	3,025.25	3,116.06
หัก สำรองสินค้าเสื่อมสภาพ	52.63	8.75
รวม	2,972.62	3,107.31

4.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2556	2555
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าเวชภัณฑ์ และอื่นๆ	158.64	105.17
เงินค้ำรับอื่นๆ	27.57	181.20
ภาษีที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	10.97	5.93
รวม	197.18	292.30

4.7 เงินลงทุนในบริษัทร่วม องค์การเภสัชกรรม ได้ลงทุนในบริษัท ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย			
	2556		2555	
	เงินลงทุน ล้านบาท	อัตรการถือหุ้น ร้อยละ	เงินลงทุน ล้านบาท	อัตรการถือหุ้น ร้อยละ
1. บริษัท เอนอร์ลอสปีดัลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	139.41	49.60	101.98	49.60
2. บริษัท ไทยวัฒนาพานิชอุตสาหกรรม จำกัด	135.00	30.00	135.00	30.00
3. บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด	85.64	49.00	76.46	49.00
4. บริษัท องค์การเภสัชกรรม-เมอริโอรีชีฟวูด จำกัด	199.34	49.00	232.03	49.00
5. บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอร์ (ประเทศไทย) จำกัด	93.60	13.00	93.60	13.00
	652.99		639.07	
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า :-				
บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอร์	93.60		93.60	
บริษัท ไทยวัฒนาพานิชอุตสาหกรรม	135.00		135.00	
	424.39		410.47	

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2556		2555	
	เงินลงทุน ล้านบาท	อัตรากำไรสุทธิ ร้อยละ	เงินลงทุน ล้านบาท	อัตรากำไรสุทธิ ร้อยละ
1. บริษัท เยนเอร์ลอสปีดส์โปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	57.66	49.60	57.66	49.60
2. บริษัท ไทยวัฒนาพาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส จำกัด	135.00	30.00	135.00	30.00
3. บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด	39.20	49.00	39.20	49.00
4. บริษัท องค์การเภสัชกรรม-เมอร์ริเออร์ชีววัตถุ จำกัด	147.00	49.00	147.00	49.00
5. บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟกเจอร์ (ประเทศไทย) จำกัด	93.60	13.00	93.60	13.00
	472.46		472.46	
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า :-				
บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟกเจอร์	93.60		93.60	
บริษัท ไทยวัฒนาพาร์มาซูติคัลฯ	135.00		135.00	
	243.86		243.86	

ในปี 2556 ได้รับเงินปันผล บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด จำนวน 4.63 ล้านบาท และเข้าไปมีส่วนร่วมเป็นกรรมการ ทั้ง 5 แห่ง

บริษัท ไทยวัฒนาพาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส 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 ซึ่งหลังจากนี้ เจ้าหนี้ทั้งหลายของบริษัทจะต้องยื่นคำขอรับชำระหนี้ในการฟื้นฟูกิจการต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ภายในกำหนด 1 เดือน นับแต่วันโฆษณาคำสั่งนี้ และผู้ทำแผนจะต้องจัดทำแผนฟื้นฟูตามที่กฎหมายกำหนดและส่งแผนให้เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ภายในกำหนดเวลา 3 เดือน นับแต่วันโฆษณาคำสั่ง แต่งตั้งผู้ทำแผนในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 14 กันยายน 2552 ผู้ทำแผนได้นำส่งแผนฟื้นฟูกิจการต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ และเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้นัดประชุมเจ้าหนี้เพื่อพิจารณาว่าจะยอมรับแผนหรือไม่และได้มีการเลื่อนประชุมเจ้าหนี้ เป็นวันที่ 15 ตุลาคม 2552 ซึ่งที่ประชุมเจ้าหนี้ ได้มีมติพิเศษยอมรับแผนฟื้นฟูกิจการและเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้นำเสนอศาลล้มละลายกลาง พิจารณาแผนซึ่งศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งเห็นชอบแผนฟื้นฟู เมื่อวันที่ 25 มกราคม 2553 ปัจจุบันอยู่ระหว่างบริษัทบริหารจัดการให้เป็นไปตามแผนฟื้นฟูกิจการ ซึ่งตามกฎหมายจะต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาไม่เกิน 5 ปี และผู้บริหารแผนจะต้องรายงานการปฏิบัติงานต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ ทุก 3 เดือนตามที่เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์กำหนด

บริษัท ไทยวัฒนาพาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส จำกัด เมื่อวันที่ 26 พฤศจิกายน 2555 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้มีมติที่ประชุม ครั้งที่ 2 ปีงบประมาณ 2556 ให้ตั้งค่าเผื่อด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัท ไทยวัฒนาพาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส จำกัด เป็นจำนวนเงิน 135.00 ล้านบาท โดยให้ปรับปรุงย้อนหลังกับกำไรสะสมต้นปีงบประมาณ 2554 เพื่อให้สามารถจัดทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 (ปรับปรุงปี 2552) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม กำหนดวิธีการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสีย

บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟกเจอร์ (ประเทศไทย) จำกัด หยุดดำเนินการ เนื่องจากบริษัทประสบปัญหาขาดสภาพคล่องอย่างหนัก เมื่อวันที่ 1 ธันวาคม 2551 ผู้บริหารของบริษัทได้มีหนังสือแจ้งความประสงค์ที่จะให้มีการดำเนินการชำระบัญชีบริษัท (Voluntary Liquidation) เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2552 คณะกรรมการพัฒนาธุรกิจเห็นชอบให้รับชำระค่าของเงินลงทุนและคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมในการประชุม ครั้งที่ 3 ปีงบประมาณ 2553 เมื่อวันที่ 22 ธันวาคม 2552 มีมติเห็นชอบให้ตั้งด้อยค่าจำนวน 93.60 ล้านบาท เพิ่มจำนวน องค์การเภสัชกรรมในฐานะผู้ถือหุ้นไม่ต้องรับผิดชอบในหนี้สินของบริษัทเนื่องจากได้ชำระค่าหุ้นครบถ้วนแล้ว (ตามกฎหมายผู้ถือหุ้นจะรับผิดชอบจำกัดเพียงไม่เกินจำนวนเงินที่ยังส่งไม่ครบมูลค่าของหุ้นที่ตนถือ)

บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด จากรายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารของบริษัทครั้งที่ 6/2556 วันที่ 27 มิถุนายน 2556 ได้พูดถึงสถานะขององค์การเภสัชกรรมเป็นเจ้าหนี้ ระบุว่ามีความส่งเสริมการขาย ณ วันที่ 30 เมษายน 2556 เป็นจำนวน 32,973,441.00 บาท ซึ่งทาง องค์การเภสัชกรรมมิได้มีการบันทึก บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด เป็นลูกหนี้ เนื่องจากปัจจุบันอยู่ในระหว่างหาข้อเท็จจริงในเรื่องดังกล่าว

4.8 เงินให้กู้ยืมระยะยาว จำนวน 95.36 บาท เกิดจากกองทุนเงินกู้ยืมการองค์การเภสัชกรรม ให้พนักงานกู้ยืมเงินเพื่อเป็นสวัสดิการฯ โดยคิดดอกเบี้ยตามอัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำของธนาคารรัฐวิสาหกิจ



4.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2556		2555	
	มูลค่าตามบัญชี	ค่าเสื่อมราคาสะสม	ราคาสุทธิ	ราคาสุทธิ
ที่ดิน	341.60	-	341.60	341.60
อาคารโรงเรือนและสิ่งก่อสร้าง	1,180.58	555.38	625.20	577.84
เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์การผลิต	3,142.42	2,022.36	1,120.06	1,038.82
ครุภัณฑ์ เครื่องใช้สำนักงาน	499.95	349.23	150.72	121.92
ยานพาหนะ	99.64	71.94	27.70	19.59
รวม	5,264.19	2,998.91	2,265.28	2,099.77

ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์ในงวดปี 2556 ส่วนของฝ่ายบริหาร 80.29 ล้านบาท และฝ่ายผลิต 204.70 ล้านบาท ส่วนเกินทุนจากการบริจาด 1.00 ล้านบาท

4.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ จำนวน 14.21 ล้านบาท เป็นโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ซื้อมาในปี 2552 - 2556 มูลค่าตามบัญชี 3.29 ล้านบาท 6.16 ล้านบาท 4.21 ล้านบาท 4.78 ล้านบาท และ 7.65 ล้านบาท ตามลำดับ ค่าตัดจำหน่ายสะสม 11.88 ล้านบาท คงเหลือ 14.21 ล้านบาท

4.11 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2556	2555
โบนัสค้างจ่าย	101.75	114.70
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่นๆ	452.98	401.54
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	11.31	12.17
เงินประกันสัญญา	71.12	57.45
บัญชีพักรอตั้งหนี้เป็นสินค้าคงคลัง	(23.47)	(0.41)
รายได้รอการรับรู้	40.14	42.90
อื่นๆ	54.96	46.00
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	500.57	361.23
เงินรับชำระเกินจากลูกหนี้	112.97	148.49
ยาค้างส่ง	52.90	26.43
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอจัดส่ง	12.77	(13.04)
รวม	1,388.00	1,197.46

4.12 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

องค์การเภสัชกรรมได้นำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์พนักงานมาปฏิบัติใช้เป็นครั้งแรกในปีงบประมาณ 2555 โดยองค์การเภสัชกรรมได้ปรับปรุงบัญชีตามแนวทางที่กระทรวงการคลังกำหนดตามหนังสือที่ กค.0805.1/ว.95 วันที่ 20 ตุลาคม 2554 ที่กำหนดให้ปรับกับกำไรสะสมต้นงวดของรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่นำมาตราฐานดังกล่าวมาใช้ ดังนั้น องค์การเภสัชกรรม จึงไม่ต้องจัดประเภทรายการปีงบประมาณ 2554 ที่นำมาเปรียบเทียบกับใหม่ และมีผลทำให้กำไรสะสมปลายงวดของปีงบประมาณ 2554 และกำไรสะสมต้นงวดของปีงบประมาณ 2555 ที่แสดงในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น ต่างกันเป็นจำนวน 812.33 ล้านบาท เนื่องจากการปรับปรุงเกี่ยวกับประมาณการผลประโยชน์พนักงาน

รายการเคลื่อนไหวของประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์ในปีงบประมาณ 2556 มีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ยอดภาระหนี้สิน ณ 1 ตุลาคม 2555	1,134.61
บวก ต้นทุนบริการปัจจุบัน	53.94
ต้นทุนดอกเบี้ย	44.83
หัก ผลประโยชน์จ่าย	(58.10)
ยอดภาระหนี้สิน ณ 30 กันยายน 2556	1,175.28

ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน แต่ละรายการมีดังนี้

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการประมาณการผลประโยชน์พนักงานที่ องค์การเภสัชกรรม รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในส่วนค่าใช้จ่ายดำเนินงานของปีงบประมาณ 2556 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

ต้นทุนบริการปัจจุบัน	53.94
ต้นทุนดอกเบี้ย	44.83
รวม	98.77

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย มีดังนี้

อัตราคิดลด

ร้อยละ 4.1 ต่อปี

อัตราขึ้นเงินเดือน

ร้อยละ 7.0-8.0 ต่อปี

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานขึ้นตามพระราชบัญญัติจัดตั้งองค์การเภสัชกรรม พ.ศ. 2509 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการรัฐมนตรีให้วางข้อบังคับองค์การเภสัชกรรมว่าด้วยเงินบำเหน็จ เงินชดเชย และเงินทดแทน พ.ศ. 2513 โดยให้องค์การเภสัชกรรมจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละสิบของเงินเดือนหรือค่าจ้างของผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งจะจ่ายให้พนักงานและลูกจ้างในกรณีเกษียณอายุ ลาออก และถึงแก่กรรม กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานมีการเปลี่ยนแปลง สรุปได้ดังนี้

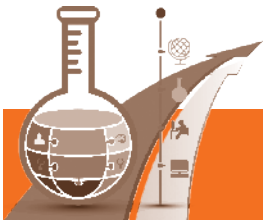
หน่วย : ล้านบาท

	2556	2555
ยอดยกมา	353.30	261.93
ปรับปรุงยอดสะสมต้นงวด	-	89.97
เงินสมทบกองทุนฯ รับ	23.07	22.87
เงินสมทบกองทุนฯ จ่าย	(17.05)	(21.47)
เงินกองทุนบำเหน็จคงเหลือ	359.32	353.30
ภาระผูกพัน	359.32	353.30

ซึ่งยอดหนี้สินกองทุนบำเหน็จ ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2556 ข้างต้นได้แสดงเป็นส่วนหนึ่ง ในประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน

4.13 หนี้สินกองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรม

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งกองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรมขึ้นตามข้อบังคับองค์การเภสัชกรรม ว่าด้วยการให้ผู้ปฏิบัติงานกู้เงิน พ.ศ. 2520 มีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2521 กองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรม ได้กู้ยืมเงินจากกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานไปจัดตั้งกองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรม ตั้งแต่วางปี 2520 - 2547 จำนวนเงิน 44.5 ล้านบาท



ในงวดปี 2548 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้มีมติตามรายงานการประชุมครั้งที่ 11/2547 วันที่ 31 สิงหาคม 2547 ให้จัดสรรเงินงบประมาณจากงบทำการขององค์การเภสัชกรรมเพื่อตัดจ่ายให้กองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรมนำไปจ่ายคืนเงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานปีละ 5 ล้านบาท จนกว่าจะครบจำนวนเงิน 44.5 ล้านบาท ตามที่กู้ยืมโดยจ่ายคืนครั้งแรกเมื่อวันที่ 20 พฤษภาคม 2548 ซึ่งคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้ถือปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 16 กันยายน 2546 ให้รัฐวิสาหกิจนำเงินจากงบทำการไปให้พนักงานกู้ยืม เพื่อเป็นสวัสดิการกองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรม มีสินทรัพย์และหนี้สินสรุปได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2556	2555
เงินฝากธนาคาร	6.66	7.51
ลูกหนี้เงินกู้	95.36	91.57
ดอกเบี้ยค้างจ่ายองค์การเภสัชกรรม	(27.52)	(24.44)
ดอกเบี้ยค้างจ่ายกองทุนบำเหน็จฯ	-	(0.14)
เงินกู้ยืมจากกองทุนบำเหน็จ	-	(4.50)
กองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรม	74.50	70.00

4.14 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

4.15 สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์

คณะรัฐมนตรีได้มีมติอนุมัติให้องค์การเภสัชกรรมกันเงินรายได้ที่จะต้องนำส่งกระทรวงการคลัง ตั้งแต่ปี 2515 ถึง 2529 รวมเป็นเงินทั้งหมด 50 ล้านบาท เพื่อดำเนินการสำรองยาและเวชภัณฑ์ที่จำเป็นสำหรับใช้ในกรณีเกิดภาวะขาดแคลนยาภายในประเทศหรือยามฉุกเฉินและให้หน้ายาและเวชภัณฑ์ดังกล่าวออกหมุนเวียนใช้โดยจัดหาของใหม่เข้ามาแทนที่เพื่อป้องกันการเสื่อมคุณภาพในปี 2529 เกิดน้ำท่วมบริเวณองค์การเภสัชกรรม ทำให้เวชภัณฑ์โครงการสำรองยาฯ ขององค์การเภสัชกรรมเสียหายคิดเป็นมูลค่า 0.09 ล้านบาท เงินสำรองโครงการสำรองยาจึงมียอดคงเหลือ 49.91 ล้านบาท ซึ่งองค์การเภสัชกรรม ได้นำเงินสำรองโครงการสำรองยาดังกล่าวไปดำเนินการกิจกรรมต่างๆ แล้ว 27.15 ล้านบาท คงเหลือฝากไว้ที่ธนาคาร 22.76 ล้านบาท ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 4.1 มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2556	2555
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 เนื้อรวม 1,694 ตารางเมตร	13.04	13.04
4. จัดสำรองยาและเวชภัณฑ์ถึง 30 กันยายน 2556	8.12	7.76
	27.15	26.79
5. ค่ายาและเวชภัณฑ์ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการจัดหาเพื่อสำรองให้ครบโครงการฯ รวมอยู่ในเงินฝากออมทรัพย์ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 4.1	22.76	23.12
รวม	49.91	49.91

4.16 รายได้อื่น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		
	2556	2555
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	103.24	99.45
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม	3.09	3.28
ค่าปรับและชดใช้ค่าเสียหาย	47.60	32.98
ค่าตอบแทนจากการให้ใช้ผลงานวิจัย	0.59	0.62
รายได้จากการรับบริจาค	5.36	3.32
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตติบัญญัติ	11.09	11.75
รายได้อื่นๆ	66.83	77.90
รวม	237.80	229.30

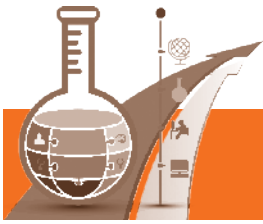
หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2556	2555
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	103.24	99.45
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม	3.09	3.28
เงินปันผลจากบริษัทร่วมทุน	4.62	8.58
ค่าปรับและชดใช้ค่าเสียหาย	47.60	32.98
ค่าตอบแทนจากการให้ใช้ผลงานวิจัย	0.59	0.62
รายได้จากการรับบริจาค	5.36	3.32
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตติบัญญัติ	11.09	11.75
รายได้อื่นๆ	66.83	77.90
รวม	242.42	237.88

4.17 ค่าใช้จ่ายในการขาย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2556	2555
ค่าใช้จ่ายในการบรรจุหีบห่อ	17.96	17.10
ค่าโฆษณา	132.78	141.10
ค่าใช้จ่ายโครงการ VMI	0.83	0.86
ค่าใช้จ่ายโครงการรับผิดชอบสังคม	29.96	38.87
เงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการ	262.07	292.14
ค่าขนส่ง	220.61	199.07
ค่าพาหนะเดินตลาด	2.18	2.09
ค่าพาหนะเก็บเงิน	0.33	0.29
เงินรางวัลการขาย	12.08	17.69
เงินรางวัลการเก็บเงิน	0.14	0.20
เบี้ยเลี้ยงพนักงานส่งยา	0.01	-
ค่าปรับส่งของล่าช้า	0.19	1.42
ภาษีเรียกคืนไม่ได้	0.02	0.03
ค่าใช้จ่ายแลกเปลี่ยนคืนยา	0.25	0.14
เงินสนับสนุนโครงการ	22.34	24.07
รวม	701.75	735.07



4.18 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2556	2555
ค่าใช้จ่ายส่วนบุคคล		
เงินเดือน	448.22	427.32
ค่าจ้างลูกจ้างประจำ	30.46	26.93
เงินพิเศษพิเศษ	3.14	2.18
ค่าตอบแทนพิเศษ	1.59	-
ค่าจ้างชั่วคราวและอื่นๆ	3.48	2.39
ค่าแรงล่วงเวลา	46.16	50.90
ค่าครองชีพ	3.83	4.40
โบนัสกรรมการ	1.57	1.22
โบนัสพนักงาน	133.00	128.86
ค่าเล่าเรียนบุตร	2.43	2.78
เงินช่วยเหลือบุตร	0.66	0.66
เงินช่วยเหลือเลี้ยงดูบุตร	0.01	0.01
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ	3.21	2.79
ค่าที่พัก และเบี้ยเลี้ยงเดินทาง	10.31	10.47
ค่าใช้จ่ายในการศึกษา ฝึกอบรม และดูงาน	11.29	14.83
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศ	1.17	0.28
เงินสมทบกองทุนบำเหน็จพนักงาน	8.19	7.96
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	49.95	46.86
เงินสมทบกองทุนเงินกู้สวัสดิการ	4.50	5.00
ค่าพาหนะไปราชการ	6.02	5.95
ค่ารักษาพยาบาล	32.86	34.18
เงินชดเชยและเงินทดแทน	30.40	29.99
เงินช่วยเหลือค่าทำศพ	-	0.66
สวัสดิการอื่นๆ	1.09	8.18
รวมค่าใช้จ่ายส่วนบุคคล	833.54	814.80
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน		
ค่าใช้จ่ายในการวิจัย	45.00	45.00
ค่าตอบแทน	16.86	14.79
ค่าจ้างที่ปรึกษา	13.04	12.26
ค่าเบี้ยประกันภัย	7.87	3.36
ค่าสื่อสารอื่น	2.39	2.11
ค่าไปรษณีย์โทรเลข	2.10	2.20
ค่าโทรศัพท์	5.31	5.06
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	0.43	0.36
ค่าซ่อมแซมโรงเรือน	0.89	0.94
ค่าปรับปรุงบริเวณโรงงาน	0.42	0.40
ค่าซ่อมจักรกล	7.66	10.49
ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์	11.07	6.58
ค่าบริการงานซ่อมแซมสินทรัพย์	26.70	26.39
ค่าหนังสือห้องสมุด	0.86	0.50
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	11.33	9.13
ค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	0.36	0.39
ค่าไฟฟ้า	47.49	22.10

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	2556	2555
ค่ารับรอง	1.72	2.37
ค่าเช่าที่ดิน	55.92	37.42
ค่าธรรมเนียมต่างๆ	18.40	10.81
ค่าธรรมเนียมสอบบัญชี	0.97	0.68
ค่าธรรมเนียมซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	0.25	0.64
เงินรางวัล	3.72	3.72
ค่าซึกฟอก	0.03	0.02
วัสดุเครื่องแต่งกาย	1.28	0.08
วัสดุการช่าง	0.11	-
ค่าน้ำประปา	1.93	1.51
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	2.72	1.85
ค่าวัสดุงานบ้าน	1.64	1.14
วัสดุคอมพิวเตอร์	0.04	0.13
ค่าภาษีโรงเรือนและที่ดิน	4.13	3.90
ค่าจ้างเหมาบริการ	51.49	64.16
ค่ารถรับ-ส่งพนักงาน	5.95	5.65
ค่าใช้จ่ายการกุศล	9.00	13.18
ค่าใช้จ่ายโครงการใช้หัวใจใหญ่	2.06	0.59
ค่าเช่าสินทรัพย์	4.19	3.60
ค่าใช้จ่ายรับรองการถ่ายทอดจากต่างประเทศ	6.43	8.68
ค่าใช้จ่ายพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่	11.30	11.73
อุปกรณ์การผลิตเพื่อการวิจัย	37.51	29.18
ค่าใช้จ่ายในการตรวจวิเคราะห์เพื่อการวิจัย	2.83	1.82
ค่าใช้จ่ายทรัพย์สินที่ราคาไม่เกิน 30,000.- บาท	0.19	0.03
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	80.29	67.55
ค่าตัดจำหน่ายซอฟต์แวร์	2.94	1.41
รวมค่าใช้จ่ายสำนักงาน	506.82	433.91
รวมค่าใช้จ่ายในการบริหาร	1,340.36	1,248.71

4.19 เงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการ

เงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการ 262.07 ล้านบาท และ 292.14 ล้านบาทในปี 2556 และ 2555 ตามลำดับ เป็นไปตามนโยบายการดำเนินงานขององค์การเภสัชกรรม โดยจ่ายให้เพื่อสนับสนุนด้านสวัสดิการและการพัฒนาด้านต่างๆ แก่ภาครัฐที่ส่งชื่อยาและเวชภัณฑ์ได้ไม่เกินร้อยละ 5 ของยอดเงินที่ชำระแล้วในแต่ละปี (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ซึ่งเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับองค์การเภสัชกรรมว่าด้วยเงินสนับสนุนกิจกรรมภาครัฐ พ.ศ. 2546 โดยได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์การจ่าย และยกเลิกระเบียบองค์การเภสัชกรรมว่าด้วยการให้ส่วนลดและเงินสนับสนุนส่งเสริมการจำหน่าย พ.ศ. 2541 และ 2545

องค์การเภสัชกรรมมีความจำเป็นต้องจ่ายเงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการดังนี้

1. เงินที่ใช้ในการจัดชื่อยาและเวชภัณฑ์มีค่าใช้จ่ายของโรงพยาบาล/หน่วยงาน ในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข ในปัจจุบันมาจากเงินเหมาจ่ายรายหัวที่สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ (สปสช.) โอนเข้าบัญชีของหน่วยงานในลักษณะของเงินบำรุง ดังนั้นเงื่อนไขในการจัดชื่อยา ที่ต้องดำเนินการตามระเบียบสำนักนายกฯ จึงเปลี่ยนไปในทางที่ไม่เอื้อประโยชน์ในด้านรายได้จากการมีสิทธิพิเศษขององค์การเภสัชกรรม
2. เพื่อการสนับสนุนกิจกรรมต่อลูกค้าจะเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานและสาธารณะซึ่งขณะนี้บริษัทเอกชนก็ได้ดำเนินการเป็นปกติ และเพื่อไม่ให้เป็นการเสียเปรียบต่อการแข่งขัน
3. เพื่อเป็นการสร้างแรงจูงใจให้ลูกค้าชำระหนี้เร็วขึ้น