

งบแสดงฐานะการเงิน Balance Sheets

องค์การเภสัชกรรม / The Government Pharmaceutical Organization
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 / As September 30th, 2014

หน่วย : บาท
Unit : Baht

สินทรัพย์ / Assets	หมายเหตุ Note	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
		2557/2014	2556/2013
สินทรัพย์หมุนเวียน			
Current Assets			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2.3 , 4.1	2,549,602,570.55	3,928,679,844.72
Cash and Cash Equivalents			
เงินลงทุนชั่วคราว	4.2	2,623,868,309.67	2,117,996,013.78
Short-Term Investment			
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	2.5 , 4.3	3,672,879,352.75	2,613,615,910.95
Trade Receivable - Net			
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	4.4	26,196,092.52	30,715,388.48
Short-Term Loan			
สินค้าคงเหลือ	2.4 , 4.5	2,593,399,046.44	2,972,618,273.87
Inventories			
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.6	110,909,067.10	197,178,083.45
Other Current Assets			
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		11,576,854,439.03	11,860,803,515.25
Total Current Assets			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
Non-Current Assets			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	4.7	380,789,354.57	424,389,347.57
Investment in Joint Venture			
เงินลงทุนระยะยาว		200,000,000.00	-
Long-Term Investments			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	4.8	93,376,292.19	95,358,800.20
Long-Term Borrowings			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	2.6 , 4.9	2,293,098,873.54	2,265,277,980.49
Property, Plant and Equipment - Net			
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	2.7 , 4.10	16,521,003.23	14,206,718.22
Intangible Assets - Net			
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ		1,445,891,156.56	1,322,757,004.37
Assets In-Process			
ยาและเวชภัณฑ์โครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์		6,395,640.38	8,119,042.43
Current Portion of Drugs and Medical Supplies Reserve			
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		4,436,072,320.47	4,130,108,893.28
Total Non-Current Assets			
รวมสินทรัพย์		16,012,926,759.50	15,990,912,408.53
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 2557 / As September 30th, 2014

หน่วย : บาท
Unit : Baht

หนี้สินและส่วนทุน / Liabilities and Capital	หมายเหตุ Note	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
		2557/2014	2556/2013
หนี้สินหมุนเวียน / Current Liabilities			
เจ้าหนี้การค้า Trade Accounts Payable		1,263,389,443.24	1,809,151,976.72
หนี้สินหมุนเวียนอื่น Other Current Liabilities	4.11	1,447,967,996.58	1,388,003,198.46
รวมหนี้สินหมุนเวียน / Total Current Liabilities		2,711,357,439.82	3,197,155,175.18
หนี้สินไม่หมุนเวียน / Non-Current Liabilities			
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	2.10.2 , 4.12	1,181,425,283.00	1,175,278,308.00
หนี้สินกองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรม Liabilities GPO's Loan Fund	2.10.1 , 4.13	74,500,000.00	74,500,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน Total Non-Current Liabilities		1,255,925,283.00	1,249,778,308.00
รวมหนี้สิน / Total Liabilities		3,967,282,722.82	4,446,933,483.18
ส่วนทุน / Shareholders' Equity			
ทุน Capital			
ทุนประดับ 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		15,672,042.57	16,651,812.06
สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ Drugs and Medical Supplies Reserve	4.15	49,914,409.60	49,914,409.60
กำไรสะสม Retained Earnings		11,933,577,083.53	11,422,826,185.71
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		(8,106,017.00)	-
รวมส่วนทุน / Capital		12,045,644,036.68	11,543,978,925.35
รวมหนี้สินและส่วนทุน Total Liabilities and Shareholders' Equity		16,012,926,759.50	15,990,912,408.53

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


(นายพนพร ชื่นกลิ่น)
ผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม


(นางสาวรำไพ สมจิตร์มุล)
รองผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน รักษาการ
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ) Balance Sheets (Continue)

องค์การเภสัชกรรม / The Government Pharmaceutical Organization
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 / As September 30th, 2014

หน่วย : บาท
Unit : Baht

สินทรัพย์ / Assets	หมายเหตุ Note	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2557/2014	2556/2013
สินทรัพย์หมุนเวียน			
Current Assets			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2.3 , 4.1	2,549,602,570.55	3,928,679,844.72
Cash and Cash Equivalents			
เงินลงทุนชั่วคราว	4.2	2,623,868,309.67	2,117,996,013.78
Short-Term Investment			
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	2.5 , 4.3	3,672,879,352.75	2,613,615,910.95
Trade Receivable - Net			
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	4.4	26,196,092.52	30,715,388.48
Short-Term Loan			
สินค้าคงเหลือ	2.4 , 4.5	2,593,399,046.44	2,972,618,273.87
Inventories			
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.6	110,909,067.10	197,178,083.45
Other Current Assets			
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		11,576,854,439.03	11,860,803,515.25
Total Current Assets			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
Non-Current Assets			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	4.7	243,860,000.00	243,860,000.00
Investment in Joint Venture			
เงินลงทุนระยะยาว		200,000,000.00	-
Long-Term Borrowings			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	4.8	93,376,292.19	95,358,800.20
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	2.6 , 4.9	2,293,098,873.54	2,265,277,980.49
Property, Plant and Equipment - Net			
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	2.7 , 4.10	16,521,003.23	14,206,718.22
Intangible Assets - Net			
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ		1,445,891,156.56	1,322,757,004.37
Assets In-Process			
ยาและเวชภัณฑ์โครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์		6,395,640.38	8,119,042.43
Current Portion of Drugs and Medical Supplies Reserve			
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		4,299,142,965.90	3,949,579,545.71
Total Non-Current Assets			
รวมสินทรัพย์		15,875,997,404.93	15,810,383,060.96
Total Assets			

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการเงิน / 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 2557 / As September 30th, 2014

หน่วย : บาท
Unit : Baht

หนี้สินและส่วนทุน Liabilities and Capital	หมายเหตุ Note	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2557/2014	2556/2013
หนี้สินหมุนเวียน / Current Liabilities			
เจ้าหนี้การค้า Trade Accounts Payable		1,263,389,443.24	1,809,151,976.72
หนี้สินหมุนเวียนอื่น Other Current Liabilities	4.11	1,447,967,996.58	1,388,003,198.46
รวมหนี้สินหมุนเวียน / Total Current Liabilities		2,711,357,439.82	3,197,155,175.18
หนี้สินไม่หมุนเวียน / Non-Current Liabilities			
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	2.10.2 , 4.12	1,181,425,283.00	1,175,278,308.00
หนี้สินกองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรม Liabilities GPO's Loan Fund	2.10.1 , 4.13	74,500,000.00	74,500,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน Total Non-Current Liabilities		1,255,925,283.00	1,249,778,308.00
รวมหนี้สิน / Total Liabilities		3,967,282,722.82	4,446,933,483.18
ส่วนทุน / Shareholders' Equity			
ทุน Capital			
ทุนเพิ่มเติม Paid-up Capital		48,041,467.48	48,041,467.48
ทุนรับจากงบประมาณ Capital from Budget Allocations		3,018,502.04	3,018,502.04
ทุนรับโอนจากเงินหมุนเวียน Transferred from Current Capital		3,526,548.46	3,526,548.46
		54,586,517.98	54,586,517.98
ส่วนเกินทุนจากการบริจาควิน Surplus Capital from Goodwill		15,672,042.57	16,651,812.06
สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ Drugs and Medical Supplies Reserve	4.15	49,914,409.60	49,914,409.60
กำไรสะสม Retained Earnings		11,796,647,728.96	11,242,296,838.14
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		(8,106,017.00)	-
รวมส่วนทุน / Capital		11,908,714,682.11	11,363,449,577.78
รวมหนี้สินและส่วนทุน Total Liabilities and Shareholders' Equity		15,875,997,404.93	15,810,383,060.96

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


(นายเทพพร ชื่นกลิ่น)
ผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม


(นางสาวรำไพ สมจิตรมูล)
รองผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน รักษาการ
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ Profit & Loss Statement

องค์การเภสัชกรรม / The Government Pharmaceutical Organization
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 / As September 30th, 2014

หน่วย : บาท
Unit : Baht

	หมายเหตุ Note	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
		2557/2014	2556/2013
รายได้			
Income			
ขายยาและเวชภัณฑ์ Sales of Pharmaceuticals and Medical Supplies	4.16	11,477,254,742.80	12,030,174,645.59
กำไรจังกำของ Income from Hive of Work		8,346,422.40	7,464,412.08
รายได้อื่น Other Income	4.17	242,795,384.49	237,795,272.17
รวมรายได้		11,728,396,549.69	12,275,434,329.84
ค่าใช้จ่าย			
Expense			
ต้นทุนขายและรับจังกำของ Cost of Sales and Hive of Work		8,723,782,714.85	9,069,740,120.26
ค่าใช้จ่ายในการขาย Selling Expenses	4.18	585,676,194.31	701,747,916.75
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร Administrative Expenses	4.19	1,294,835,671.72	1,340,356,512.36
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ Other Expenses		88,696,325.25	81,017,405.87
รวมค่าใช้จ่าย		10,692,990,906.13	11,192,861,955.24
Total Expenses			
กำไรจากการดำเนินงาน		1,035,405,643.56	1,082,572,374.60
ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน)จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		(31,839,993.00)	18,549,150.86
กำไรสุทธิสำหรับงวด		1,003,565,650.56	1,101,121,525.46
Net Income for payment			
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
กำไร(ขาดทุน)จากการประมาณการตาม			
หลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับ			
โครงการผลประโยชน์พนักงาน		(8,106,017.00)	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		995,459,633.56	1,101,121,525.46

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 2557 / As September 30th, 2014

หน่วย : บาท
Unit : Baht

	หมายเหตุ Note	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2557/2014	2556/2013
รายได้			
Income			
ขายยาและเวชภัณฑ์			
Sales of Pharmaceuticals and Medical Supplies	4.16	11,477,254,742.80	12,030,174,645.59
กำไรจ้างทำของ			
Income from Hive of Work		8,346,422.40	7,464,412.08
รายได้อื่น			
Other Income	4.17	254,555,384.49	242,420,872.17
รวมรายได้		11,740,156,549.69	12,280,059,929.84
Total Income			
ค่าใช้จ่าย			
Expense			
ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ			
Cost of Sales and Hive of Work		8,723,782,714.85	9,069,740,120.26
ค่าใช้จ่ายในการขาย			
Selling Expenses	4.18	585,676,194.31	701,747,916.75
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร			
Administrative Expenses	4.19	1,294,835,671.72	1,340,356,512.36
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ			
Other Expenses		88,696,325.25	81,017,405.87
รวมค่าใช้จ่าย		10,692,990,906.13	11,192,861,955.24
Total Expenses			
กำไรสุทธิ		1,047,165,643.56	1,087,197,974.60
Net Income			
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
กำไร(ขาดทุน)จากการประมาณการตาม			
หลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับ			
โครงการผลประโยชน์พนักงาน		(8,106,017.00)	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		1,039,059,626.56	1,087,197,974.60

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

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ Retained Earnings Statement

องค์การเภสัชกรรม / The Government Pharmaceutical Organization
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 / As September 30th, 2014

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย				หน่วย : บาท / Unit : Baht	
	ส่วนเกินทุน จากการบริจาคน Surplus Capital from Goodwill	สำรองโครงการ สำรองยาและเวชภัณฑ์ Drugs and Medical Supplies Reserve	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร Retained Earnings	องค์ประกอบอื่นของ ส่วนของผู้ถือหุ้น	2557/2014	
ยอดต้นงวด Cash and Cash Equivalents, Beginning of Year	54,586,517.98	16,651,812.06	49,914,409.60	-	11,543,978,925.35	
เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด Increase (Decrease) between payments	-	(979,769.49)	-	-	(979,769.49)	
กำไรสุทธิสำหรับงวด Net Income for payment	-	-	1,003,565,650.56	-	1,003,565,650.56	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	-	-	-	(8,106,017.00)	(8,106,017.00)	
หัก เบี้ยรายได้แผ่นดินนำส่งกลับ Contribution to State Income	-	-	-	(492,814,752.74)	(492,814,752.74)	
ยอดปลายงวด Cash and Cash Equivalents,	54,586,517.98	15,672,042.57	49,914,409.60	(8,106,017.00)	12,045,644,036.68	
ยอดต้นงวด Cash and Cash Equivalents	54,586,517.98	17,819,255.07	49,914,409.60	-	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 เบี้ยรายได้แผ่นดินนำส่งกลับ 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	-	11,543,978,925.35	

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



งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน (ต่อ) Retained Earnings Statement (Continue)

องค์การเภสัชกรรม / The Government Pharmaceutical Organization
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 / As September 30th, 2014

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					หน่วย : บาท / Unit : Baht
	ส่วนเกินทุน จากการบริจาค Surplus Capital from Goodwill	สำรองโครงการ สำหรับยาและเวชภัณฑ์ Drugs and Medical Supplies Reserve	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร Retained Earnings	องค์ประกอบอื่นของ ส่วนของผู้ถือหุ้น	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น Shareholders' Equity	
ยอดต้นงวด Cash and Cash Equivalents, Beginning of Year	54,586,517.98	16,651,812.06	49,914,409.60	-	11,363,449,577.78	
เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด Increase (Decrease) between payments	-	(979,769.49)	-	-	(979,769.49)	
กำไรสุทธิสำหรับงวด Net Income for payment	-	-	1,047,165,643.56	-	1,047,165,643.56	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น Contribution to State Income	-	-	-	(8,106,017.00)	(8,106,017.00)	
หัก เบี้ยรายได้แผ่นดินต้นงวด หัก เบี้ยรายได้แผ่นดินต้นงวด	-	-	-	(492,814,752.74)	(492,814,752.74)	
ยอดปลายงวด Cash and Cash Equivalents,	54,586,517.98	15,672,042.57	49,914,409.60	(8,106,017.00)	11,908,714,682.11	
ยอดต้นงวด Cash and Cash Equivalents	54,586,517.98	17,819,255.07	49,914,409.60	-	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 เบี้ยรายได้แผ่นดินต้นงวด 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	-	11,363,449,577.78	

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

งบกระแสเงินสด Statements of Cash Flows

องค์การเภสัชกรรม / The Government Pharmaceutical Organization
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 / As September 30th, 2014

หน่วย : บาท
Unit : Baht

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2557/2014	2556/2013
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน / Cash Flow from Operating Activities		
กำไรสุทธิ(ขาดทุนสุทธิ) Net Income	1,003,565,650.56	1,101,121,525.46
รายการปรับปรุงกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน Adjustment to reconcile net income to net cash provided by (used of) operating activities		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย Depreciation	303,953,787.87	290,089,370.62
ขาดทุนจากการขายและตัดบัญชีสินทรัพย์ Loss on Refivements of Assets	2,219,785.49	1,260,435.73
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า Loss on Write-off of Inventories	33,371,908.49	28,398,575.46
สินค้าเสื่อมสภาพ Damaged Products	47,622,065.41	51,300,868.62
หนี้สูญรับคืน Bad debt recovery	(39,088.27)	(75,711.32)
ส่วนแบ่ง(กำไร)ขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	31,839,993.00	(18,549,150.86)
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ Gain on Disposal of Assets	(192,212.78)	(143,037.83)
ขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยน (Gain) Less on Foreign Exchange	4,846,003.28	(4,451,240.04)
หนี้สงสัยจะสูญ Deubtful Debts	604,188.32	33,726.06
รายได้จากการตัดบัญชีสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค Proceeds from Write-off Donated Assets	-	(300,054.00)
สินทรัพย์ดำเนินงาน ลดลง (เพิ่มขึ้น) / (Increase) Decrease in Assets In-Process		
ลูกหนี้การค้า Trade Receivable	(1,055,924,340.83)	(376,311,090.76)
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น Short-Term Borrowings	4,519,295.96	(4,452,657.60)
สินค้าคงเหลือ Inventories	298,225,253.53	54,990,773.17
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น Other current Assets	86,269,016.35	95,118,430.45
ยาและเวชภัณฑ์โครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ Drug and Medical supplies Reserve	1,723,402.05	(358,560.23)
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง) / Increase (Decrease) in Liabilities In-Process		
เจ้าหนี้การค้า Trade Account Payable	(494,146,436.10)	429,634,409.23
หนี้สินหมุนเวียนอื่น Other current Liabilities	(110,438,909.09)	40,114,418.26
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	(1,959,042.00)	40,672,801.00
กองทุนเงินกู้ยืมองค์การเภสัชกรรม GPO's Loan Fund	-	4,500,000.00
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)ในกิจกรรมดำเนินงาน Net Cash Flow Provided by (Used for) Operation Activities	156,060,321.24	1,732,593,831.42

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

Statements of Cash Flows (Continue)

องค์การเภสัชกรรม / The Government Pharmaceutical Organization
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 / As September 30th, 2014

หน่วย : บาท
Unit : Baht

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2557/2014	2556/2013
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน Cash Flows from Investing Activities		
เงินสดจากการจำหน่ายสินทรัพย์ Proceeds from Disposal of Assets	376,875.50	323,545.00
เงินลงทุนในบริษัทร่วม Investment in Joint Venture	11,760,000.00	4,625,600.00
เงินลงทุนระยะยาว Long-Term Borrowings	(200,000,000.00)	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	1,982,508.01	(3,789,041.82)
จ่ายเงินลงทุนในที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ Additions to Property, Plant and Equipment	(369,407,663.51)	(424,342,636.91)
จ่ายเงินลงทุนสินทรัพย์ไม่มีตัวตน Additions to Intangible Assets	(7,864,096.36)	(7,653,354.00)
จ่ายเงินลงทุนในสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ Additions to Assets In-Process	(143,701,877.63)	(148,580,320.18)
เงินฝากธนาคารประจำเกิน 3 เดือน (เพิ่มขึ้น) ลดลง Decrease (Increase) in Cash Exceeding 3 months	(505,872,295.89)	(965,339,440.68)
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)ในกิจกรรมลงทุน Net Cash Provided by (Used for) Investing Activities	(1,212,726,549.88)	(1,544,755,648.59)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน Cash Flows from Financing Activities		
เงินอุดหนุน (เงินงบประมาณ) Support Budget	170,403,707.21	150,433,176.89
เงินรายได้ส่งคลัง Contribution to State Income	(492,814,752.74)	(465,580,077.65)
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมจัดหาเงิน Net Cash Provided by (Used for) from Financing Activities	(322,411,045.53)	(315,146,900.76)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ลดลง) สุทธิ Cash and Cash Equivalents (Decrease) Net	(1,379,077,274.17)	(127,308,717.93)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด Cash and Cash Equivalents, Beginning of Year	3,928,679,844.72	4,055,988,562.65
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด Cash and Cash Equivalents, End of Year	2,549,602,570.55	3,928,679,844.72

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

งบกระแสเงินสด Statements of Cash Flows

องค์การเภสัชกรรม / The Government Pharmaceutical Organization
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 / As September 30th, 2014

หน่วย : บาท
Unit : Baht

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557/2014	2556/2013
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน / Cash Flow from Operating Activities		
กำไรสุทธิ(ขาดทุนสุทธิ) Net Income	1,047,165,643.56	1,087,197,974.60
รายการปรับปรุงยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน Adjustment to reconcile net income to net cash provided by (used of) operating activities From Operating Activities		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย Depreciation	303,953,787.87	290,089,370.62
ขาดทุนจากการขายและตัดบัญชีสินทรัพย์ Loss on Refivements of Assets	2,219,785.49	1,260,435.73
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า Loss on Write-off of Inventories	33,371,908.49	28,398,575.46
สินค้าเสื่อมสภาพ Damaged Products	47,622,065.41	51,300,868.62
หนี้สูญรับคืน Bad debt recovery	(39,088.27)	(75,711.32)
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ Gain on Disposal of Assets	(192,212.78)	(143,037.83)
ขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยน (Gain) Less on Foreign Exchange	4,846,003.28	(4,451,240.04)
หนี้สงสัยจะสูญ Deubtful Debts	604,188.32	33,726.06
รายได้จากการตัดบัญชีสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค Proceeds from Write-off Donated Assets	-	(300,054.00)
สินทรัพย์ดำเนินงาน ลดลง (เพิ่มขึ้น) / (Increase) Decrease in Assets In-Process		
ลูกหนี้การค้า Trade Receivable	(1,055,924,340.83)	(376,311,090.76)
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น Short-Term Borrowings	4,519,295.96	(4,452,657.60)
สินค้าคงเหลือ Inventories	298,225,253.53	54,990,773.17
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น Other current Assets	86,269,016.35	95,118,430.45
ยาและเวชภัณฑ์โครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ Drug and Medical supplies Reserve	1,723,402.05	(358,560.23)
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง) / Increase (Decrease) in Liabilities In-Process		
เจ้าหนี้การค้า Trade Account Payable	(494,146,436.10)	429,634,409.23
หนี้สินหมุนเวียนอื่น Other current Liabilities	(110,438,909.09)	40,114,418.26
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน Employee's Benefit Reserve	(1,959,042.00)	40,672,801.00
กองทุนเงินกู้ยืมองค์การเภสัชกรรม GPO's Loan Fund	-	4,500,000.00
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)ในกิจกรรมดำเนินงาน Net Cash Flow Provided by (Used for) Operation Activities	167,820,321.24	1,737,219,431.42

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

Statements of Cash Flows (Continue)

องค์การเภสัชกรรม / The Government Pharmaceutical Organization
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 / As September 30th, 2014

หน่วย : บาท
Unit : Baht

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557/2014	2556/2013
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
Cash Flows from Investing Activities		
เงินสดจากการจำหน่ายสินทรัพย์	376,875.50	323,545.00
Proceeds from Disposal of Assets		
เงินลงทุนระยะยาว	(200,000,000.00)	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	1,982,508.01	(3,789,041.82)
Long-Term Borrowings		
จ่ายเงินสดในที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(369,407,663.51)	(424,342,636.91)
Additions to Property, Plant and Equipment		
จ่ายเงินสดสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(7,864,096.36)	(7,653,354.00)
Additions to Intangible Assets		
จ่ายเงินสดในสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	(143,701,877.63)	(148,580,320.18)
Additions to Assets In-Process		
เงินฝากธนาคารประจำเกิน 3 เดือน(เพิ่มขึ้น) ลดลง	(505,872,295.89)	(965,339,440.68)
Decrease (Increase) in Cash Exceeding 3 months		
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)กิจกรรมลงทุน	(1,224,486,549.88)	(1,549,381,248.59)
Net Cash Provided by (Used for) Investing Activities		
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
Cash Flows from Financing Activities		
เงินอุดหนุน (เงินงบประมาณ)	170,403,707.21	150,433,176.89
Support Budget		
เงินรายได้นำส่งคลัง	(492,814,752.74)	(465,580,077.65)
Contribution to State Income		
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมจัดหาเงิน	(322,411,045.53)	(315,146,900.76)
Net Cash Provided by (Used for) from Financing Activities		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ลดลง) สุทธิ	(1,379,077,274.17)	(127,308,717.93)
Cash and Cash Equivalents (Decrease) Net		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ ต้นปี	3,928,679,844.72	4,055,988,562.65
Cash and Cash Equivalents, Beginning of Year		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ สิ้นปี	2,549,602,570.55	3,928,679,844.72
Cash and Cash Equivalents, End of Year		

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

องค์การเภสัชกรรม หมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

องค์การเภสัชกรรม มีวัตถุประสงค์ตามมาตรา 6 แห่งพระราชบัญญัติองค์การเภสัชกรรม พ.ศ. 2509 ดังนี้

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

องค์การเภสัชกรรม มีอำนาจกระทำการต่าง ๆ ภายในขอบเขตแห่งวัตถุประสงค์ดังกล่าว รวมถึงร่วมการงาน หรือสมทบกับบุคคล หรือส่วนราชการอื่นเพื่อประโยชน์แห่งกิจการขององค์การเภสัชกรรม การเข้าเป็นหุ้นส่วนหรือถือหุ้นในห้างหุ้นส่วนหรือนิติบุคคลใด ๆ และกู้ยืม ให้อู่ ให้อู่ยืม โดยมีหลักประกันด้วยบุคคลหรือด้วยทรัพย์สิน

2. นโยบายการบัญชี

นโยบายการบัญชีที่สำคัญซึ่งใช้ในการจัดทำงบการเงินมีดังต่อไปนี้

2.1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

งบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยกำหนดให้ ฝ่ายบริหารประมาณการและกำหนดสมมติฐานที่เกี่ยวข้องอันจะมีผลต่อตัวเลขของสินทรัพย์และหนี้สิน รวมทั้ง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ในงบการเงิน และข้อมูลรายได้และค่าใช้จ่าย ในรอบระยะเวลาที่เสนองบการเงินดังกล่าว

ตัวเลขที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากตัวเลขประมาณการ ถึงแม้ว่าฝ่ายบริหารได้จัดทำตัวเลขประมาณการขึ้นจากความเข้าใจในเหตุการณ์และสิ่งที่ได้กระทำไปในปัจจุบันอย่างดีที่สุดแล้ว

2.2 การรับรู้รายได้ - ค่าใช้จ่าย

- รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์ รับรู้เมื่อส่งมอบเสร็จสิ้นแล้ว
- รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง
- ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์
- เงินปันผล รับรู้เมื่อประกาศจ่ายเงินปันผล

- ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง
- เงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการ รับรู้ค่าใช้จ่ายพร้อมกับรายได้ที่เกิดขึ้นจากรายการเดียวกัน

2.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสด หมายความว่ารวมถึงเงินสดและเงินฝากธนาคาร ที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน ทั้งนี้ ได้รวมส่วนของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน และกองทุนเงินกู้ยืม ไว้ด้วย

2.4 สินค้ำคงเหลือ

สินค้ำคงเหลือแสดงตามราคาทุนที่ปรับผลต่างแล้ว โดยวิธีเข้าก่อนออกก่อนหรือมูลค่าสุทธิ ที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ค่าใช้จ่ายของฝ่ายผลิตคิดเป็นต้นทุนของสินค้ำที่ผลิตทั้งจำนวน การบันทึกบัญชีสินค้ำใช้วิธีบันทึกแบบแสดงยอดสินค้ำคงเหลือต่อเนื่อง (Perpetual Inventory Method) และตั้งสำรองสินค้ำเสื่อมสภาพตามความเป็นจริง

2.5 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้ารับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าตามใบส่งของ และจะวัดมูลค่าต่อมาด้วยจำนวนเงินที่เหลืออยู่ หักด้วยค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญซึ่งประมาณจากการสอบทานยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญหมายถึง ผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีของลูกหนี้การค้าเปรียบเทียบกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากลูกหนี้การค้า หนี้สูญที่เกิดขึ้น จะรับรู้ไว้ในงบกำไรขาดทุนโดยถือเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหาร

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

2.6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

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

องค์การเภสัชกรรมมีการทบทวนอายุการใช้งาน มูลค่าคงเหลือ และวิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี

ในกรณีที่มูลค่าตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ราคาตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับ มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทันที

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือรับรู้แยกเป็นอีกสินทรัพย์หนึ่งตามความเหมาะสม เมื่อต้นทุนนั้นเกิดขึ้นและคาดว่าจะให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่ องค์การเภสัชกรรมและต้นทุนดังกล่าว สามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ และจะตัดมูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออก สำหรับค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่นๆ องค์การเภสัชกรรมจะรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุน เมื่อเกิดขึ้น

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบ จากสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุน

สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคการคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ แบ่งเป็น 2 ประเภท ดังนี้

1. สินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง ค่าเสื่อมราคาถือเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ประจำปี
2. สินทรัพย์ที่มีได้ใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง ค่าเสื่อมราคาจะนำไปหักบัญชีส่วนเกินทุนจากการบริจาค

สินทรัพย์ที่ซื้อมารวมหน่วยละไม่เกิน 30,000 บาท และมีอายุการใช้งานไม่เกิน 2 ปี ถือเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในปีที่ซื้อ

2.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

สิทธิการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ซื้อมาบันทึกเป็นสินทรัพย์โดยคำนวณจากต้นทุนโดยตรง ในการได้มาและการดำเนินการให้โปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้นสามารถนำมาใช้งานได้ตามประสงค์โดยจะตัดจำหน่าย ตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุประมาณการให้ประโยชน์ภายในระยะเวลา 5 ปี ต้นทุนโดยตรงรวมถึงต้นทุนพนักงาน ที่ทำงานในทีมพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องตามสัดส่วนที่เหมาะสม

ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาประสิทธิภาพของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้สูงขึ้นกว่าเดิมเมื่อได้มาครั้งแรก จะบันทึกรวมเป็นต้นทุนเมื่อได้มาซึ่งโปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้น ค่าใช้จ่ายสำหรับการดูแลและบำรุงรักษาโปรแกรมคอมพิวเตอร์จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

2.8 การด้อยค่าของสินทรัพย์

สินทรัพย์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้งานจำกัด จะมีการทบทวนการด้อยค่า เมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์บ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีอาจสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน รายการขาดทุนจากการด้อยค่า จะรับรู้เมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายเทียบกับมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ สินทรัพย์จะถูกจัดเป็นกลุ่มที่เล็กที่สุด ที่สามารถแยกออกมาได้เพื่อวัตถุประสงค์ของการประเมินการด้อยค่าสินทรัพย์ซึ่งรับรู้รายการขาดทุนจากการ ด้อยค่าไปแล้วจะถูกประเมินความเป็นไปได้ที่จะกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

2.9 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

บริษัทร่วมเป็นกิจการที่ องค์การเภสัชกรรมมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญแต่ไม่ถึงกับควบคุม ซึ่งโดยทั่วไปคือ การที่ องค์การเภสัชกรรมถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงอยู่ระหว่างร้อยละ 20 ถึงร้อยละ 50 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมด โดยเงินลงทุนในบริษัทร่วมรับรู้เริ่มแรกด้วยราคาทุนและใช้วิธีส่วนได้เสียในงบการเงิน ที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนในบริษัทร่วมที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาจะรวมไว้ในงบกำไรขาดทุน และความเคลื่อนไหว

ในบัญชีส่วนเกินจากการตีมูลค่ายุติธรรมภายหลังการได้มาจะรวมไว้เป็นส่วนหนึ่งของบัญชีส่วนเกินจากการตีมูลค่ายุติธรรม ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงภายหลังการได้มาจะปรับปรุงกับราคาตามบัญชี ของเงินลงทุน เมื่อส่วนแบ่งขาดทุนขององค์การเภสัชกรรมในบริษัทร่วมมีมูลค่าเท่ากับหรือเกินกว่ามูลค่าส่วนได้เสียขององค์การเภสัชกรรมในบริษัทร่วม องค์การเภสัชกรรมจะไม่รับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนอีกต่อไปเว้นแต่ องค์การเภสัชกรรม มีภาระผูกพันในหนี้สินของบริษัทร่วมหรือต้องจ่ายชำระหนี้แทนบริษัทร่วม

รายการกำไรที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงระหว่าง องค์การเภสัชกรรมกับบริษัทร่วมจะตัดบัญชีเท่าที่ องค์การเภสัชกรรมมีส่วนได้เสียในบริษัทร่วมนั้น รายการขาดทุนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงก็จะตัดบัญชีในทำนองเดียวกัน เว้นแต่เป็นรายการที่มีหลักฐานว่าสินทรัพย์ที่โอนระหว่างกันนั้นเกิดการด้อยค่า นโยบายการบัญชีของบริษัทร่วม จะเปลี่ยนเท่าที่จำเป็นเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีขององค์การเภสัชกรรม

เงินลงทุนในบริษัทร่วมแสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการโดยใช้วิธีราคาทุน

รายชื่อบริษัทร่วมของบริษัทได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 4.7

2.10 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์พนักงานของ องค์การเภสัชกรรม ประกอบด้วยผลประโยชน์หลังออกจากงานทั้งที่เป็นโครงการสมทบเงิน และโครงการผลประโยชน์ โครงการสมทบเงินเป็นโครงการที่ องค์การเภสัชกรรม จ่ายเงินสมทบให้กับกองทุนที่แยกต่างหากใน จำนวนเงินที่คงที่

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

2.10.1 กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน กองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรม และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานขึ้นตามพระราชบัญญัติจัดตั้งองค์การ เภสัชกรรม พ.ศ. 2509 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีให้วางข้อบังคับองค์การเภสัชกรรมว่าด้วยเงินบำเหน็จ เงินชดเชย และเงินทดแทน พ.ศ. 2513 โดยองค์การฯ จ่ายสมทบให้กองทุนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนพนักงาน ทั้งนี้ได้ รวมรายการบัญชีต่าง ๆ ของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานไว้ใน งบการเงินขององค์การเภสัชกรรมด้วย

องค์การเภสัชกรรมได้จัดตั้งกองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรมขึ้น ตามข้อบังคับองค์การเภสัชกรรมว่าด้วยการให้ ผู้ปฏิบัติงานกู้เงิน พ.ศ. 2520 ให้ใช้บังคับนี้ตั้งแต่ 1 มกราคม 2521 โดยให้จัดสรรเงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานมาจัดตั้ง กองทุนเงินกู้ฯ ตามจำนวนที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมและคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรม ได้มีมติตามรายงานการประชุมครั้งที่ 11/2547 เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2547 เห็นชอบตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 16 กันยายน 2546 ให้องค์การเภสัชกรรมจัดสรรงบประมาณเข้ากองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรมปีละ 5 ล้านบาท โดยเริ่มตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 เพื่อจ่ายคืนเงินยืมกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานจนกว่าจะครบจำนวน 44.50 ล้านบาท ทั้งนี้ได้รวมรายการบัญชีต่าง ๆ ของกองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรม ไว้ในงบการเงินขององค์การเภสัชกรรมด้วย และมติที่ประชุมคณะกรรมการองค์การ เภสัชกรรม ครั้งที่ 12/2554 เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2554 ได้มีมติเห็นชอบในการจัดสรรเงินขององค์การเภสัชกรรม จำนวน 30.00 ล้านบาท เพิ่มเติม เพื่อสมทบเข้ากองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรม

องค์การเภสัชกรรมได้จัดให้มีการจดทะเบียนจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานองค์การเภสัชกรรม ซึ่งจดทะเบียน แล้ว เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2538 ผู้ที่เข้าปฏิบัติงานหลังวันที่ 1 พฤศจิกายน 2538 ต้องเป็นสมาชิกกองทุนฯ สำหรับพนักงาน ที่ปฏิบัติงานก่อนวันที่ดังกล่าวเลือกเป็นสมาชิกตามความสมัครใจ โดยองค์การเภสัชกรรมจ่ายสมทบให้อัตราร้อยละ 9 ของเงินเดือน สำหรับพนักงานที่มีอายุการทำงานไม่เกิน 20 ปี และร้อยละ 10 ของเงินเดือนสำหรับพนักงานที่มีอายุการทำงานเกิน 20 ปี ต่อมาเมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2549 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้มีมติที่ประชุมครั้งที่ 8/2549 ให้จ่ายเงินสมทบเข้า กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เพิ่มอัตราร้อยละ 2 สำหรับพนักงานที่มีอายุงานไม่เกิน 20 ปี ให้ได้รับเงินสมทบร้อยละ 11 ของเงินเดือน ส่วนพนักงาน ที่มีอายุงานเกิน 20 ปี ให้ได้รับเงินสมทบร้อยละ 12 ของเงินเดือนทั้งนี้ตั้งแต่เดือน กรกฎาคม 2549 เป็นต้นไป

เงินสมทบที่จ่ายให้กองทุนบำเหน็จฯ กองทุนเงินกู้ฯ และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพฯ เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

2.10.2 โครงการผลประโยชน์

ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

องค์การเภสัชกรรม จัดให้มีโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานเพื่อจ่ายเงินให้แก่ พนักงานเป็นไปตามกฎหมายแรงงานไทย จำนวนเงินดังกล่าวขึ้นอยู่กับฐานเงินเดือนและจำนวนปีที่พนักงาน ทำงานให้องค์การเภสัชกรรมนับถึงวันที่สิ้นสุดการทำงานที่จะเกิดขึ้นในอนาคตหนี้สินสำหรับโครงการผลประโยชน์จะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงานหักด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ และปรับปรุงด้วยต้นทุนบริการในอดีตที่ยังไม่รับรู้ภาระผูกพันนี้คำนวณโดย นักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระ ด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์จะประมาณโดยการคิดลดกระแสเงินสดที่ต้องจ่ายในอนาคต โดยใช้อัตราดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาลซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินที่จะจ่ายภาระผูกพันให้แก่พนักงาน และวันครบกำหนดใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระภาระผูกพัน

กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงานเกิดขึ้นจากการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

2.11 ประมาณการหนี้สิน

องค์การเภสัชกรรม จะบันทึกประมาณการหนี้สินอันเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าจะส่งผลให้ องค์การเภสัชกรรม ต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และตามประมาณการที่น่าเชื่อถือ ของจำนวนที่ต้องจ่าย ในกรณีที่ องค์การเภสัชกรรม คาดว่าประมาณการหนี้สินเป็นรายจ่ายที่จะได้รับคืน องค์การเภสัชกรรมจะบันทึกเป็นสินทรัพย์แยกต่างหากเมื่อคาดว่าจะได้รับรายจ่ายนั้นค่อนข้างแน่นอน

3. ประมาณการบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐาน และการใช้ดุลยพินิจ

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

3.1 อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ฝ่ายบริหารเป็นผู้ประมาณการอายุการใช้งานและมูลค่าซากสำหรับ อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของ องค์การเภสัชกรรม 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	
	2557	2556
เงินสดคงเหลือที่สำนักงาน	0.34	0.57
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	4.04	8.49
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	1,278.83	2,373.94
รวม	1,283.21	2,383.00
เงินฝากธนาคารประจำ 3 เดือน	1,266.39	1,345.68
ตั๋วแลกเงินกำหนด 1 เดือน	-	200.00
รวม	2,549.60	3,928.68

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ 1,278.83 ล้านบาท ที่องค์การเภสัชกรรมสำรองไว้สำหรับโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4.15 เป็นเงิน 24.48 ล้านบาท เงินฝากธนาคารของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน 11.59 ล้านบาท และกองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรม 11.24 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 วัตถุประสงค์การทำบันทึกข้อตกลง เพื่อดำรงเงินฝากธนาคาร เพื่อให้พนักงานและลูกจ้างประจำขององค์การเภสัชกรรมกู้เพื่อที่อยู่อาศัย

4.2 เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2557	2556
เงินฝากธนาคาร - ประจำ 6 เดือน	723.87	1,518.00
เงินฝากธนาคาร - ประจำ 7 เดือน	300.00	-
เงินฝากธนาคาร - ประจำ 12 เดือน	1,600.00	600.00
รวม	2,623.87	2,118.00

4.3 ลูกหนี้การค้า - สุทธิ ประกอบด้วย

	2557		2556	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
ลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนกลาง	1,552.63	42.24	474.35	18.14
ลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนภูมิภาค	2,052.57	55.85	2,055.64	78.59
ลูกหนี้เอกชน และอื่นๆ	70.23	1.91	85.61	3.27
	3,675.43	100.00	2,615.60	100.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	2.55	0.07	1.98	0.08
	3,672.88	99.93	2,613.62	99.92

สำหรับลูกหนี้ส่วนราชการ — ส่วนภูมิภาค มีหนี้ค้างชำระปี 2552 — 2555 ที่ไม่มีการเคลื่อนไหวตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2556 ถึง 30 กันยายน 2557 จำนวน 86 ราย เป็นจำนวนเงิน 84.58 ล้านบาท และที่เคลื่อนไหวเล็กน้อย จำนวน 106 ราย เป็นจำนวนเงิน 139.80 ล้านบาท

4.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2557	2556
ลูกหนี้เงินยืมทรองจ่าย	13.86	13.37
ลูกหนี้อื่นๆ	12.34	17.35
รวม	26.20	30.72

ลูกหนี้เงินยืมทรองจ่าย จำนวน 13.86 ล้านบาท และลูกหนี้อื่นๆ จำนวน 12.34 ล้านบาท โดยมีลูกหนี้เงินขาดบัญชีรวมอยู่ด้วย ซึ่งเกิดจากร้านค้า 8 สาขาพัฒนาการ ถูกโจรกรรมตั้งแต่วันที่ 12 ธันวาคม 2553 องค์การเภสัชกรรมได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง ตามคำสั่งที่ อภ (4) 268/2553 ลงวันที่ 30 ธันวาคม 2553 ซึ่งมีความเห็นให้ดำเนินการทางวินัยและทางละเมิดกับเภสัชกร 5 ประจำร้าน จากนั้นได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนวินัย ตามคำสั่งที่ อภ (4) 024/2555 ลงวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2555 เห็นว่าเภสัชกร 5 ประจำร้าน ปฏิบัติงานโดยประมาทเลินเล่อขั้นไม่ร้ายแรง จึงให้ลงโทษภาคทัณฑ์เป็นเวลา 1 ปี และได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนความรับผิดทางละเมิดตามคำสั่งที่ 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 โดยเริ่มชำระตั้งแต่วันที่ 1 เดือนเมษายน 2557 ตามหนังสือรับสภาพหนี้ ลงวันที่ 12 มีนาคม 2557



4.5 สินค้ำคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2557	2556
วัตถุดิบ	906.34	1,071.33
ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป - ผลิตภัณฑ์ขององค์การเภสัชกรรม	560.35	518.52
ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป - ผลิตภัณฑ์ของบริษัทอื่น	287.68	440.38
ผลิตภัณฑ์ระหว่างทำ	753.10	832.28
ภาชนะและอุปกรณ์การบรรจุ	138.64	153.26
พัสดุและอุปกรณ์	7.36	9.48
	<u>2,653.47</u>	<u>3,025.25</u>
หัก สำรองสินค้าเสื่อมสภาพ	60.07	52.63
รวม	<u><u>2,593.40</u></u>	<u><u>2,972.62</u></u>

4.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2557	2556
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าเช่าที่ดิน และอื่นๆ	69.12	158.64
เงินค้ำรับอื่นๆ	30.48	27.57
ภาษีที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	11.31	10.97
รวม	<u><u>110.91</u></u>	<u><u>197.18</u></u>

4.7 เงินลงทุนในบริษัทร่วม องค์การเภสัชกรรม ได้ลงทุนในบริษัท ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย			
	2557		2556	
	เงินลงทุน ล้านบาท	อัตราการถือหุ้น ร้อยละ	เงินลงทุน ล้านบาท	อัตราการถือหุ้น ร้อยละ
1. บริษัท เอนเออร์ลอสปีดัลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	138.97	49.60	139.41	49.60
2. บริษัท ไทยวัฒนาฟาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส จำกัด	135.00	30.00	135.00	30.00
3. บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด	78.39	49.00	85.64	49.00
4. บริษัท องค์การเภสัชกรรม-เมอร์ริเออร์ชีววัตถุ จำกัด	163.43	49.00	199.34	49.00
5. บริษัท เมดิกัล ดีไวซ์ แมนูแฟกเจอร์ส (ประเทศไทย) จำกัด	93.60	13.00	93.60	13.00
	<u>609.39</u>		<u>652.99</u>	
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า :-				
บริษัท เมดิกัล ดีไวซ์ แมนูแฟกเจอร์ส	93.60		93.60	
บริษัท ไทยวัฒนาฟาร์มาซูติคัล	135.00		135.00	
	<u><u>380.79</u></u>		<u><u>424.39</u></u>	

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2557		2556	
	เงินลงทุน ล้านบาท	อัตรากำไรสุทธิ ร้อยละ	เงินลงทุน ล้านบาท	อัตรากำไรสุทธิ ร้อยละ
1. บริษัท เอนเออร์อัลสปีดส์โปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	57.66	49.60	57.66	49.60
2. บริษัท ไทยวัฒนาฟาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส 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 เมดคัล ดีไวซ์ แมนูแฟกเจอร์ส (ประเทศไทย) จำกัด	93.60	13.00	93.60	13.00
	472.46		472.46	
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า :-				
บริษัท เมดคัล ดีไวซ์ แมนูแฟกเจอร์ส	93.60		93.60	
บริษัท ไทยวัฒนาฟาร์มาซูติคัลฯ	135.00		135.00	
	243.86		243.86	

ในปี 2557 ได้รับเงินปันผล บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด จำนวน 11.76 ล้านบาท และเข้าไปมีส่วนร่วมเป็นกรรมการ ทั้ง 5 แห่ง

บริษัท ไทยวัฒนาฟาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส 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 นับแต่วันโฆษณาคำสั่งนี้และเจ้าพนักงานจะต้องจัดทำแผนฟื้นฟูตามที่กฎหมายกำหนดและส่งแผนให้เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ภายในกำหนดเวลา 3 เดือน นับแต่วันโฆษณาคำสั่งแต่งตั้งผู้ทำแผน ในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 14 กันยายน 2552 ผู้ทำแผนได้นำส่งแผนฟื้นฟูกิจการต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ และเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้นัดประชุมเจ้าหนี้เพื่อพิจารณาว่าจะยอมรับแผนหรือไม่และได้มีการเลื่อนประชุมเจ้าหนี้ เป็นวันที่ 15 ตุลาคม 2552 ซึ่งที่ประชุมเจ้าหนี้ได้มีมติพิเศษยอมรับแผนฟื้นฟูกิจการและ เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้นำเสนอศาลล้มละลายกลาง พิจารณาแผนซึ่งศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งเห็นชอบแผนฟื้นฟู เมื่อวันที่ 25 มกราคม 2553 ซึ่งตามกฎหมายจะต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาไม่เกิน 5 ปี และผู้บริหารแผนจะต้องรายงานการปฏิบัติงานต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ ทุก 3 เดือนตามที่เจ้าพนักงาน พิศักทรัพย์กำหนด

ตามหนังสือสำนักฟื้นฟูกิจการลูกหนี้ กรมบังคับคดี ที่ ยธ 0510/11055 ลงวันที่ 25 กันยายน 2555 แจ้งว่า จากการตรวจสอบรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนที่ผู้บริหารแผนนำเสนอ ปรากฏว่า ไม่เป็นไปตามสาระสำคัญตามแผน เนื่องจากไม่สามารถชำระหนี้เงินต้นและดอกเบี้ยให้กับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 ถึงกลุ่มที่ 7 ได้ตามข้อกำหนดของแผน องค์การเภสัชกรรมได้ติดตามและประสานกับเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ เพื่อหารือถึงแนวทางดำเนินการต่อบริษัท ไทยวัฒนาฟาร์มาซูติคัล เด็กซ์โทรส จำกัด ได้รับแจ้งเบื้องต้นว่า จะยื่นเรื่องเพื่อให้บริษัท ไทยวัฒนาฟาร์มาซูติคัล เด็กซ์โทรส จำกัด ล้มละลาย เนื่องจากไม่มีการดำเนินการตามแผนฟื้นฟูที่กำหนด

บริษัท ไทยวัฒนาพานิช จำกัด เมื่อวันที่ 26 พฤศจิกายน 2555 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้มีมติที่ประชุมครั้งที่ 2 ปีงบประมาณ 2556 ให้ตั้งค่าเผื่อต่อยาค่าเงินลงทุนในบริษัท ไทยวัฒนาพานิช จำกัด เป็นจำนวนเงิน 135.00 ล้านบาท โดยให้ปรับปรุงย้อนหลังกับกำไรสะสม ต้นปีงบประมาณ 2554 เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 (ปรับปรุงปี 2552) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม กำหนดวิธีการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสีย

บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอร์ (ประเทศไทย) จำกัด หยุดดำเนินการ เนื่องจากบริษัทประสบปัญหาขาดสภาพคล่องอย่างหนัก เมื่อวันที่ 1 ธันวาคม 2551 ผู้บริหารของบริษัทได้มีหนังสือแจ้งความประสงค์ที่จะให้มีการดำเนินการชำระบัญชีบริษัท (Voluntary Liquidation) เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2552 คณะกรรมการพัฒนาธุรกิจเห็นชอบให้รับรู้การตัดยาค่าของเงินลงทุนและคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมในการประชุมครั้งที่ 3 ปีงบประมาณ 2553 เมื่อวันที่ 22 ธันวาคม 2552 มีมติเห็นชอบให้ตั้งต่อยาค่าจำนวน 93.60 ล้านบาทเพิ่มจำนวน องค์การเภสัชกรรมในฐานะผู้ถือหุ้นไม่ต้องรับผิดชอบในหนี้สินของบริษัทเนื่องจากได้ชำระ ค่าหุ้นครบถ้วนแล้ว (ตามกฎหมายผู้ถือหุ้นจะรับผิดชอบจำกัดเพียงไม่เกินจำนวนเงินที่ยังส่งไม่ครบมูลค่าของหุ้นที่ตนถือ)

บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด จากรายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารของบริษัทครั้งที่ 6/2556 วันที่ 27 มิถุนายน 2556 ได้พูดถึงสถานะองค์การเภสัชกรรมเป็นเจ้าหนี้ ระบุว่ามูลค่าส่งเสริมการขาย ณ วันที่ 30 เมษายน 2556 จำนวน 32.97 ล้านบาท ซึ่งทางองค์การเภสัชกรรมมิได้มีการบันทึก บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด เป็นลูกหนี้ เนื่องจากปัจจุบันอยู่ในระหว่างหาข้อเท็จจริงในเรื่องดังกล่าว

4.8 เงินให้กู้ยืมระยะยาว จำนวน 93.38 ล้านบาท เกิดจากกองทุนเงินกู้ยืมองค์การเภสัชกรรม ให้พนักงานกู้ยืมเงินเพื่อเป็นสวัสดิการฯ โดยคิดดอกเบี้ยตามอัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำของธนาคารรัฐวิสาหกิจ

4.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ – สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	2557		2556	
	มูลค่าตามบัญชี	ค่าเสื่อมราคาสะสม	ราคาสุทธิ	ราคาสุทธิ
ที่ดิน	341.60	-	341.60	341.60
อาคารโรงเรือนและสิ่งก่อสร้าง	1,206.08	599.63	606.45	625.20
เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์การผลิต	3,373.43	2,201.41	1,172.02	1,120.06
ครุภัณฑ์ เครื่องใช้สำนักงาน	531.33	379.97	151.36	150.72
ยานพาหนะ	100.87	79.20	21.67	27.70
รวม	5,553.31	3,260.21	2,293.10	2,265.28

ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์ในงวดปี 2557 ส่วนของฝ่ายบริหาร 91.44 ล้านบาท และฝ่ายผลิต 206.65 ล้านบาท ส่วนเกินทุนจากการบริจาค 1.01 ล้านบาท

4.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ จำนวน 16.52 ล้านบาท เป็นโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ซื้อเข้ามา ในปี 2552-2557 มูลค่าตามบัญชี 3.29 ล้านบาท 6.16 ล้านบาท 4.21 ล้านบาท 4.78 ล้านบาท และ 7.65 ล้านบาท และ 8.18 ล้านบาทตามลำดับ ค่าตัดจำหน่ายสะสม 17.75 ล้านบาท คงเหลือ 16.52 ล้านบาท

4.11 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2557	2556
โบนัสค้างจ่าย	93.75	101.75
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่นๆ	361.30	452.98
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	10.21	11.31
เงินประกันสัญญา	87.17	71.12
บัญชีพักรอตั้งหนี้เป็นสินค้าคงคลัง	(0.99)	(23.47)
รายได้รอการรับรู้	36.57	40.14
อื่นๆ	77.77	54.96
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	662.00	500.57
เงินรับชำระเกินจากลูกหนี้	112.73	112.97
ยาค้างส่ง	9.48	52.90
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอนำส่ง	(2.02)	12.77
รวม	1,447.97	1,388.00

4.12 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

องค์การเภสัชกรรมจ่ายค่าชดเชยผลประโยชน์หลังออกจากงานและบำเหน็จตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณ และผลประโยชน์อื่นแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์พนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน ณ 30 กันยายน 2557

	หน่วย : ล้านบาท	
	2557	2556
ผลประโยชน์พนักงานหลักรอกากงาน		
เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน	791.56	742.76
เงินบำเหน็จ	334.98	359.32
ผลประโยชน์อื่นๆ	54.89	73.20
รวม	1,181.43	1,175.28

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าในปัจจุบันของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์

	หน่วย : ล้านบาท	
	2557	2556
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ 1 ตุลาคม 2556	1,175.28	1,134.61
ผลประโยชน์จ่าย	(90.42)	(58.10)
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	54.36	53.94
ต้นทุนดอกเบี้ย	45.12	44.83
ขาดทุน(กำไร)จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		
รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน	(11.02)	-
รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	8.11	-
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ 30 กันยายน 2557	1,181.43	1,175.28

ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่รัฐในงบกำไรขาดทุน แต่ละรายการมีดังนี้

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการประมาณการผลประโยชน์พนักงานที่องค์การเภสัชกรรม รัฐในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในส่วนค่าใช้จ่ายดำเนินงานของปีงบประมาณ 2557 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2557	2556
ต้นทุนบริการผู้ป่วย	54.36	53.94
ต้นทุนดอกเบี้ย	45.12	44.83
รวม	99.48	98.77

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย มีดังนี้

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

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานขึ้นตามพระราชบัญญัติจัดตั้งองค์การเภสัชกรรม พ.ศ. 2509 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีให้วางข้อบังคับองค์การเภสัชกรรมว่าด้วยเงินบำเหน็จเงินชดเชย และเงินทดแทน พ.ศ. 2513 โดยให้องค์การเภสัชกรรมจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละสิบของเงินเดือนหรือค่าจ้างของผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งจะจ่าย ให้พนักงานและลูกจ้างในกรณีเกษียณอายุ ลาออก และถึงแก่กรรม กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานมีการเปลี่ยนแปลง สรุปได้ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2557	2556
ยอดยกมา	359.32	353.30
เงินสมทบกองทุนฯ รับ	12.20	23.07
เงินสมทบกองทุนฯ จ่าย	(36.55)	(17.05)
เงินกองทุนบำเหน็จคงเหลือ	334.97	359.32
การระงับ	334.97	359.32

ซึ่งยอดหนี้สินกองทุนบำเหน็จ ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2557 ข้างต้นได้แสดงเป็นส่วนหนึ่ง ในประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน

4.13 หนี้สินกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมขึ้นตามข้อบังคับองค์การเภสัชกรรม ว่าด้วยการให้ผู้ปฏิบัติงานกู้เงิน พ.ศ. 2520 มีผลบังคับตั้งแต่ 1 มกราคม 2521 กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม ได้กู้ยืมเงินจากกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานไปจัดตั้งกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมตั้งแต่วุดปี 2520 - 2547 จำนวนเงิน 44.5 ล้านบาท

ในงวดปี 2548 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้มีมติตามรายงานการประชุมครั้งที่ 11/2547 วันที่ 31 สิงหาคม 2547 ให้จัดสรรเงินงบประมาณจากงบทำการขององค์การเภสัชกรรมเพื่อตัดจ่ายให้กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมนำไปจ่ายคืนเงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานปีละ 5 ล้านบาท จนกว่าจะครบจำนวนเงิน 44.5 ล้านบาท ตามที่กู้ยืมโดยจ่ายคืนครั้งแรกเมื่อวันที่

20 พฤษภาคม 2548 ซึ่งคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้ถือปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 16 กันยายน 2546 ให้รัฐวิสาหกิจนำเงินจากงบทำการไปให้พนักงานกู้ยืม เพื่อเป็นสวัสดิการกองทุนเงินกู้ยืมขององค์การเภสัชกรรม มีสินทรัพย์และหนี้สินสรุปได้ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2557	2556
เงินฝากธนาคาร	11.24	6.66
ลูกหนี้เงินกู้	93.38	95.36
ดอกเบี้ยค้างจ่ายองค์การเภสัชกรรม	(30.12)	(27.52)
กองทุนเงินกู้ยืมขององค์การเภสัชกรรม	<u>74.50</u>	<u>74.50</u>

4.14 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

องค์การเภสัชกรรมได้จัดให้มีการจดทะเบียนจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานองค์การเภสัชกรรม ซึ่งจดทะเบียนแล้วเมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2538 ในงวดปี 2549 องค์การเภสัชกรรมได้ออนเงินบำเหน็จฯ ของพนักงานที่สมัครเข้าเป็นสมาชิกของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ จำนวน 176 คน จากเงินกองทุนบำเหน็จฯ เป็นเงิน 98.78 ล้านบาท ในปี 2554 ได้ออนเงินบำเหน็จฯ ของพนักงานที่สมัครเข้าเป็นสมาชิกของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ จำนวน 9 คน เป็นเงิน 13.41 ล้านบาท

4.15 สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์

คณะรัฐมนตรีได้มีมติอนุมัติให้องค์การเภสัชกรรมกันเงินรายได้ที่จะต้องนำส่งกระทรวงการคลัง ตั้งแต่ปี 2515 ถึง 2529 รวมเป็นเงินทั้งหมด 50 ล้านบาท เพื่อดำเนินการสำรองยาและเวชภัณฑ์ที่จำเป็น สำหรับ ใช้ในกรณีเกิดภาวะขาดแคลนยาภายในประเทศหรือยามฉุกเฉินและให้นำยาและเวชภัณฑ์ดังกล่าวออกหมุนเวียนใช้โดยจัดหาของใหม่เข้ามาแทนที่เพื่อป้องกันการเสื่อมคุณภาพในปี 2529 เกิดน้ำท่วมบริเวณองค์การเภสัชกรรม ทำให้เวชภัณฑ์โครงการสำรองยาขององค์การเภสัชกรรมเสียหายคิดเป็นมูลค่า 0.09 ล้านบาท เงินสำรองโครงการสำรองยาจึงมียอดคงเหลือ 49.91 ล้านบาท ซึ่งองค์การเภสัชกรรมได้นำเงินสำรองโครงการสำรองยาดังกล่าวไปดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ แล้ว 25.43 ล้านบาท คงเหลือฝากไว้ที่ธนาคาร 24.48 ล้านบาท ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 4.1 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2557	2556
1. จัดสร้างอาคารสำรองยาและเวชภัณฑ์ - 1 ขนาด 24X32 เมตร เป็นอาคาร ก.ส.ล. ชั้นครึ่ง เนื้อที่ 468 ตารางเมตร 1 หลัง	1.99	1.99
2. จัดสร้างอาคารสำรองยาและเวชภัณฑ์ - 2 ขนาด 22X38 เมตร เป็นอาคาร ก.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 2557	6.40	8.12
	<u>25.43</u>	<u>27.15</u>
5. ค่ายาและเวชภัณฑ์ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการจัดหาเพื่อสำรองให้ครบ โครงการฯ รวมอยู่ในเงินฝากออมทรัพย์ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 4.1	24.48	22.76
รวม	<u>49.91</u>	<u>49.91</u>

4.16 ขยายและเวชภัณฑ์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2557	2556
ขยายและเวชภัณฑ์องค์การผลิต	5,635.68	6,257.10
ขยายและเวชภัณฑ์ผู้ผลิตอื่น	5,644.78	5,545.40
ขยายและเวชภัณฑ์จ้างผลิต	196.79	227.68
รวม	11,477.25	12,030.18

ยาและเวชภัณฑ์จ้างผลิต องค์การเภสัชกรรมได้จ้างบริษัทผลิตยาที่ได้รับการรับรองมาตรฐานการผลิตจากสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยาภายใต้การกำกับดูแลขององค์การเภสัชกรรม

4.17 รายได้อื่น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	รวมการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2557	2556
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	107.94	103.24
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม	2.60	3.09
ค่าปรับและชดใช้ค่าเสียหาย	43.04	47.60
ค่าตอบแทนจากการให้ใช้ผลงานวิจัย	0.44	0.59
รายได้จากการรับบริจาค	3.81	5.36
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลท้องถิ่น	8.96	11.09
รายได้อื่นๆ	76.01	66.83
รวม	242.80	237.80

	หน่วย : ล้านบาท	
	รวมการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	107.94	103.24
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม	2.60	3.09
เงินปันผลจากบริษัทร่วมทุน	11.76	4.62
ค่าปรับและชดใช้ค่าเสียหาย	43.04	47.60
ค่าตอบแทนจากการให้ใช้ผลงานวิจัย	0.44	0.59
รายได้จากการรับบริจาค	3.81	5.36
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลท้องถิ่น	8.96	11.09
รายได้อื่นๆ	76.00	66.83
รวม	254.55	242.42

4.18 ค่าใช้จ่ายในการขาย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2557	2556
ค่าใช้จ่ายในการบรรจุหีบห่อ	15.92	17.96
ค่าโฆษณา	65.10	132.78
ค่าใช้จ่ายโครงการ VMI	0.14	0.83
ค่าใช้จ่ายโครงการรับฉีดยา	13.57	29.96
เงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการ	222.31	262.07
ค่าขนส่ง	226.55	220.61
ค่าพาหนะเดินตลาด	1.90	2.18
ค่าพาหนะเก็บเงิน	0.30	0.33
เงินรางวัลการขาย	5.95	12.08
เงินรางวัลการเก็บเงิน	0.15	0.14
เบี้ยเลี้ยงพนักงานส่งยา	0.02	0.01
ค่าปรับส่งของล่าช้า	23.46	0.19
ภาษีเรียกคืนไม่ได้	0.02	0.02
ค่าใช้จ่ายแลกเปลี่ยนคินยา	0.05	0.25
เงินสนับสนุนโครงการ	10.24	22.34
รวม	585.68	701.75

4.19 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2557	2556
ค่าใช้จ่ายส่วนบุคคล		
เงินเดือน	457.34	448.22
ค่าจ้างลูกจ้างประจำ	33.72	30.46
เงินเพิ่มพิเศษ	2.75	3.14
ค่าตอบแทนพิเศษ	2.18	1.59
ค่าจ้างชั่วคราวและอื่นๆ	0.20	3.48
ค่าแรงล่วงเวลา	43.11	46.16
ค่าครองชีพ	3.31	3.83
โบนัสกรรมการ	1.02	1.57
โบนัสพนักงาน	94.61	133.00
ค่าเล่าเรียนบุตร	2.81	2.43
เงินช่วยเหลือบุตร	0.69	0.66
เงินช่วยเหลือเลี้ยงดูบุตร	0.01	0.01
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ	3.91	3.21
ค่าที่พัก และเบี้ยเลี้ยงเดินทาง	8.84	10.31
ค่าใช้จ่ายในการศึกษา ฝึกอบรม และดูงาน	13.02	11.29
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศ	0.33	1.17
เงินสมทบกองทุนบำเหน็จพนักงาน	11.23	8.19

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (ต่อ)

	หน่วย : ล้านบาท	
	2557	2556
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	52.67	49.95
เงินสมทบกองทุนเงินกู้สวัสดิการ	-	4.50
ค่าพาหนะไปราชการ	5.63	6.02
ค่ารักษาพยาบาล	41.76	32.86
เงินชดเชยและเงินทดแทน	34.17	30.40
เงินช่วยเหลือค่าทำศพ	0.51	-
สวัสดิการอื่นๆ	1.82	1.09
รวมค่าใช้จ่ายส่วนบุคคล	815.64	833.54
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน		
ค่าใช้จ่ายในการวิจัย	20.00	45.00
ค่าตอบแทน	12.31	16.86
ค่าจ้างที่ปรึกษา	4.80	13.04
ค่าเบี้ยประกันภัย	9.20	7.87
ค่าสื่อสารอื่น	2.91	2.39
ค่าไปรษณีย์โทรเลข	1.90	2.10
ค่าโทรศัพท์	4.54	5.31
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	0.31	0.43
ค่าซ่อมแซมโรงเรือน	2.57	0.89
ค่าปรับปรุงบริเวณโรงงาน	0.25	0.42
ค่าซ่อมจักรกล	7.05	7.66
ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์	15.48	11.07
ค่าบริการงานซ่อมแซมสินทรัพย์	29.30	26.70
ค่าหนังสือห้องสมุด	0.50	0.86
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	8.49	11.33
ค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	0.37	0.36
ค่าไฟฟ้า	45.36	47.49
ค่ารับรอง	1.18	1.72
ค่าเช่าที่ดิน	52.18	55.92
ค่าธรรมเนียมต่างๆ	7.48	18.40
ค่าธรรมเนียมสอบบัญชี	0.97	0.97
ค่าธรรมเนียมซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	0.07	0.25
เงินรางวัล	5.48	3.72
ค่าชกฟอก	0.04	0.03
วัสดุเครื่องแต่งกาย	1.70	1.28
วัสดุการช่าง	0.02	0.11
ค่าน้ำประปา	2.35	1.93
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	2.86	2.72
ค่าวัสดุงานบ้าน	1.22	1.64
วัสดุคอมพิวเตอร์	1.22	0.04

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (ต่อ)

	หน่วย : ล้านบาท	
	2557	2556
ค่าภาษีโรงเรือนและที่ดิน	4.60	4.13
ค่าจ้างเหมาบริการ	47.00	51.49
ค่ารถรับ-ส่งพนักงาน	7.05	5.95
ค่าใช้จ่ายการกุศล	8.52	9.00
ค่าใช้จ่ายโครงการใช้หัตถ์ใหญ่	0.29	2.06
ค่าเช่าสินทรัพย์	11.34	4.19
ค่าใช้จ่ายรับรองการถ่ายถอดจากต่างประเทศ	2.96	6.43
ค่าใช้จ่ายพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่	23.60	11.30
อุปกรณ์การผลิตเพื่อการวิจัย	23.24	37.51
ค่าใช้จ่ายในการตรวจวิเคราะห์เพื่อการวิจัย	13.19	2.83
ค่าใช้จ่ายทรัพย์สินที่ราคาไม่เกิน 30,000.- บาท	0.28	0.19
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	91.44	80.29
ค่าตัดจำหน่ายซอฟต์แวร์	3.58	2.94
รวมค่าใช้จ่ายสำนักงาน	479.20	506.82
รวมค่าใช้จ่ายในการบริหาร	1,294.84	1,340.36

4.20 เงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการ

เงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการ 222.31 ล้านบาท และ 262.07 ล้านบาท ในปี 2557 และ 2556 ตามลำดับ เป็นไปตามนโยบายการดำเนินงานขององค์การเภสัชกรรม โดยจ่ายให้เพื่อสนับสนุนด้านสวัสดิการและการพัฒนาในด้านต่าง ๆ แก่ภาครัฐที่สิ่งชื้อยาและเวชภัณฑ์ได้ไม่เกินร้อยละ 5 ของยอดเงินที่ชำระแล้วในแต่ละปี (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ซึ่งเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับขององค์การเภสัชกรรมว่าด้วยเงินสนับสนุนกิจกรรมภาครัฐ พ.ศ. 2546 โดยได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์การจ่าย และยกเลิกระเบียบขององค์การเภสัชกรรมว่าด้วยการให้ส่วนลดและเงินสนับสนุนส่งเสริมการจำหน่าย พ.ศ. 2541 และ 2545

องค์การเภสัชกรรมมีความจำเป็นต้องจ่ายเงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการดังนี้

1. เงินที่ใช้ในการจัดซื้อยาและเวชภัณฑ์มีใช้ยาของโรงพยาบาล/หน่วยงาน ในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข ในปัจจุบันมาจากเงินเหมาจ่ายรายหัวที่สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ (สปสช.) โอนเข้าบัญชี ของหน่วยงานในลักษณะของเงินบำรุง ดังนั้นเงื่อนไขในการจัดซื้อยา ที่ต้องดำเนินการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี จึงเปลี่ยนไปในทางที่ไม่เอื้อประโยชน์ในด้านรายได้จากการมีสิทธิพิเศษขององค์การเภสัชกรรม

2. เพื่อการสนับสนุนกิจกรรมต่อลูกค้าจะเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานและสาธารณะซึ่งขณะนี้บริษัทเอกชนก็ได้ดำเนินการเป็นปกติ และเพื่อไม่ให้เป็นการเสียเปรียบต่อการแข่งขัน

3. เพื่อเป็นการสร้างแรงจูงใจให้ลูกค้าชำระหนี้เร็วขึ้น