



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี
องค์การเภสัชกรรม
สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

องค์การเภสัชกรรม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2557

	หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
		31 มีนาคม 2557 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2556 (ตรวจสอบแล้ว)
หน่วย : บาท			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.4 , 5.1	2,155,875,033.39	3,928,679,844.72
เงินลงทุนชั่วคราว	5.2	1,976,257,281.27	2,117,996,013.78
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	3.6 , 5.3	4,567,704,001.34	2,613,615,910.95
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	5.4	48,285,916.80	30,715,388.48
สินค้าคงเหลือ	3.5 , 5.5	2,939,984,873.09	2,972,618,273.87
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.6	174,242,331.72	197,178,083.45
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		11,862,349,437.61	11,860,803,515.25
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	3.10 , 5.7	405,040,866.21	424,389,347.57
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	5.8	94,372,284.86	95,358,800.20
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	3.7 , 5.9	2,216,244,453.30	2,265,277,980.49
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	3.8 , 5.10	14,403,686.21	14,206,718.22
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ		1,414,434,977.17	1,322,757,004.37
ยาและเวชภัณฑ์โครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์		8,230,621.65	8,119,042.43
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		4,152,726,889.40	4,130,108,893.28
รวมสินทรัพย์		16,015,076,327.01	15,990,912,408.53

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

อภท

องค์การเภสัชกรรม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2557

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	หน่วย : บาท	
หมายเหตุ	31 มีนาคม 2557	30 กันยายน 2556
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนทุน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้การค้า	1,310,332,066.12	1,809,151,976.72
หนี้สินหมุนเวียนอื่น 5.11	1,571,879,121.69	1,388,003,198.46
รวมหนี้สินหมุนเวียน	2,882,211,187.81	3,197,155,175.18
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน 3.11.2 , 5.12	1,134,559,583.78	1,175,278,308.00
หนี้สินกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม 3.11.1 , 5.13	74,500,000.00	74,500,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	1,209,059,583.78	1,249,778,308.00
รวมหนี้สิน	4,091,270,771.59	4,446,933,483.18
ส่วนทุน		
ทุน		
ทุนประเดิม	48,041,467.48	48,041,467.48
ทุนรับจากงบประมาณ	3,018,502.04	3,018,502.04
ทุนรับโอนจากเงินทุนหมุนเวียน	3,526,548.46	3,526,548.46
	54,586,517.98	54,586,517.98
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค 3.7	16,183,431.25	16,651,812.06
สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ 5.15	49,914,409.60	49,914,409.60
กำไรสะสม	11,803,121,196.59	11,422,826,185.71
รวมส่วนทุน	11,923,805,555.42	11,543,978,925.35
รวมหนี้สินและส่วนทุน	16,015,076,327.01	15,990,912,408.53

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นายสุวิช เชัยศิริวัฒนา)
ผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม


(นางนันท์ บุญกิจจอนุสรณ์)
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2557

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	31 มีนาคม 2557 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2556 (ตรวจสอบแล้ว)	
งบการเงินเฉพาะกิจการ			
หน่วย : บาท			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.4 , 5.1	2,155,875,033.39	3,928,679,844.72
เงินลงทุนชั่วคราว	5.2	1,976,257,281.27	2,117,996,013.78
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	3.6 , 5.3	4,567,704,001.34	2,613,615,910.95
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	5.4	48,285,916.80	30,715,388.48
สินค้าคงเหลือ	3.5 , 5.5	2,939,984,873.09	2,972,618,273.87
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.6	174,242,331.72	197,178,083.45
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		11,862,349,437.61	11,860,803,515.25
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	3.10 , 5.7	243,860,000.00	243,860,000.00
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	5.8	94,372,284.86	95,358,800.20
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	3.7 , 5.9	2,216,244,453.30	2,265,277,980.49
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	3.8 , 5.10	14,403,686.21	14,206,718.22
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ		1,414,434,977.17	1,322,757,004.37
ยาและเวชภัณฑ์โครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์		8,230,621.65	8,119,042.43
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		3,991,546,023.19	3,949,579,545.71
รวมสินทรัพย์		15,853,895,460.80	15,810,383,060.96

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2557

		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		หน่วย : บาท	
หมายเหตุ		31 มีนาคม 2557	30 กันยายน 2556
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
	เจ้าหนี้การค้า	1,310,332,066.12	1,809,151,976.72
	หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5.11 1,571,879,121.69	1,388,003,198.46
	รวมหนี้สินหมุนเวียน	2,882,211,187.81	3,197,155,175.18
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
	ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	3.11.2 , 5.12 1,134,559,583.78	1,175,278,308.00
	หนี้สินกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม	3.11.1 , 5.13 74,500,000.00	74,500,000.00
	รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	1,209,059,583.78	1,249,778,308.00
	รวมหนี้สิน	4,091,270,771.59	4,446,933,483.18
ส่วนทุน			
ทุน			
	ทุนประเดิม	48,041,467.48	48,041,467.48
	ทุนรับจากงบประมาณ	3,018,502.04	3,018,502.04
	ทุนรับโอนจากเงินทุนหมุนเวียน	3,526,548.46	3,526,548.46
		54,586,517.98	54,586,517.98
	ส่วนเกินทุนจากการบริจาค	3.7 16,183,431.25	16,651,812.06
	สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์	5.15 49,914,409.60	49,914,409.60
	กำไรสะสม	11,641,940,330.38	11,242,296,838.14
	รวมส่วนทุน	11,762,624,689.21	11,363,449,577.78
	รวมหนี้สินและส่วนทุน	15,853,895,460.80	15,810,383,060.96

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นายสุวัช เชียศิริวัฒนา)
ผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม


(นางนันท์ บุญกิจอนุสรณ์)
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	2557		2556	
	สามเดือน	หกเดือน	สามเดือน	หกเดือน
รายได้				
ขายยาและเวชภัณฑ์	3,347,552,085.26	5,116,800,489.07	3,057,459,217.39	5,465,634,435.27
ค่ารับจ้างทำของ	1,750,338.31	3,141,529.89	919,901.09	2,024,106.85
รายได้อื่น 5.16	51,973,520.23	77,343,856.03	64,136,826.80	100,531,419.99
รวมรายได้	3,401,275,943.80	5,197,285,874.99	3,122,515,945.28	5,568,189,962.11
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ	2,480,663,709.30	3,897,807,564.02	2,218,645,940.76	4,115,752,818.68
ค่าใช้จ่ายในการขาย 5.17	162,246,524.62	261,674,965.40	185,793,994.31	289,854,533.01
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร 5.18	331,189,476.75	613,917,972.18	349,047,083.30	648,646,108.36
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	18,135,973.93	24,241,881.15	6,497,049.89	8,547,043.77
รวมค่าใช้จ่าย	2,992,235,684.60	4,797,642,382.75	2,759,984,068.26	5,062,800,503.82
กำไรจากการดำเนินงาน	409,040,259.20	399,643,492.24	362,531,877.02	505,389,458.29
ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน)จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(18,381,044.34)	(19,348,481.36)	(27,037,187.66)	(32,673,831.03)
กำไรสุทธิ	390,659,214.86	380,295,010.88	335,494,689.36	472,715,627.26

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557

งบการเงินเฉพาะกิจการ

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	2557		2556	
	สามเดือน	หกเดือน	สามเดือน	หกเดือน
รายได้				
ขายยาและเวชภัณฑ์	3,347,552,085.26	5,116,800,489.07	3,057,459,217.39	5,465,634,435.27
ค่ารับจ้างทำของ	1,750,338.31	3,141,529.89	919,901.09	2,024,106.85
รายได้อื่น 5.16	51,973,520.23	77,343,856.03	64,136,826.80	100,531,419.99
รวมรายได้	3,401,275,943.80	5,197,285,874.99	3,122,515,945.28	5,568,189,962.11
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ	2,480,663,709.30	3,897,807,564.02	2,218,645,940.76	4,115,752,818.68
ค่าใช้จ่ายในการขาย 5.17	162,246,524.62	261,674,965.40	185,793,994.31	289,854,533.01
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร 5.18	331,189,476.75	613,917,972.18	349,047,083.30	648,646,108.36
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	18,135,973.93	24,241,881.15	6,497,049.89	8,547,043.77
รวมค่าใช้จ่าย	2,992,235,684.60	4,797,642,382.75	2,759,984,068.26	5,062,800,503.82
กำไรสุทธิ	409,040,259.20	399,643,492.24	362,531,877.02	505,389,458.29

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน
สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557

หน่วย : บาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย					2557
ทุน	ส่วนเกินทุน	สำรองโครงการ		กำไรสะสม	รวมส่วนกองทุน
		จากการบริจาค	สำรองยาและเวชภัณฑ์	ยังไม่ได้จัดสรร	
ยอดต้นงวด	54,586,517.98	16,651,812.06	49,914,409.60	11,422,826,185.71	11,543,978,925.35
เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด	-	(468,380.81)	-	-	(468,380.81)
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	-	380,295,010.88	380,295,010.88
หัก เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	-	-	-	-
ยอดปลายงวด	<u>54,586,517.98</u>	<u>16,183,431.25</u>	<u>49,914,409.60</u>	<u>11,803,121,196.59</u>	<u>11,923,805,555.42</u>

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย					2556
ทุน	ส่วนเกินทุน	สำรองโครงการ		กำไรสะสม	รวมส่วนกองทุน
		จากการบริจาค	สำรองยาและเวชภัณฑ์	ยังไม่ได้จัดสรร	
ยอดต้นงวด	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	-	(794,525.86)	-	-	(794,525.86)
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	-	472,715,627.26	472,715,627.26
หัก เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	-	-	(300,129,608.11)	(300,129,608.11)
ยอดปลายงวด	<u>54,586,517.98</u>	<u>17,024,729.21</u>	<u>49,914,409.60</u>	<u>10,959,870,757.05</u>	<u>11,081,396,413.84</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

วิจิตร

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน
สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557

หน่วย : บาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ

2557

	ทุน	ส่วนเกินทุน		สำรองโครงการ	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	รวมส่วนของทุน
		จากการบริจาค	สำรองยาและเวชภัณฑ์			
ยอดต้นงวด	54,586,517.98	16,651,812.06	49,914,409.60	11,242,296,838.14	11,363,449,577.78	
เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด	-	(468,380.81)	-	-	(468,380.81)	
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	-	399,643,492.24	399,643,492.24	
หัก เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	-	-	-	-	
ยอดปลายงวด	<u>54,586,517.98</u>	<u>16,183,431.25</u>	<u>49,914,409.60</u>	<u>11,641,940,330.38</u>	<u>11,762,624,689.21</u>	

งบการเงินเฉพาะกิจการ

2556

	ทุน	ส่วนเกินทุน		สำรองโครงการ	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	รวมส่วนของทุน
		จากการบริจาค	สำรองยาและเวชภัณฑ์			
ยอดต้นงวด	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	-	(794,525.86)	-	-	(794,525.86)	
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	-	505,389,458.29	505,389,458.29	
หัก เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	-	-	(300,129,608.11)	(300,129,608.11)	
ยอดปลายงวด	<u>54,586,517.98</u>	<u>17,024,729.21</u>	<u>49,914,409.60</u>	<u>10,825,938,791.37</u>	<u>10,947,464,448.16</u>	

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๑๒๖

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

	หน่วย : บาท	
	2557	2556
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ(ขาดทุนสุทธิ)	380,295,010.88	472,715,627.26
รายการปรับปรุงกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	148,732,350.77	142,697,489.06
ขาดทุนจากการขายและตัดบัญชีสินทรัพย์	1,486,528.74	948,089.08
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า	8,865,067.40	7,575,154.69
ส่วนแบ่ง(กำไร)ขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	19,348,481.36	32,673,831.03
ขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยน	13,857,760.75	(11,620,677.85)
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(119,600.32)	(59,295.00)
รายได้จากการตัดบัญชีสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค	-	(300,054.00)
สินทรัพย์ดำเนินงาน ลดลง (เพิ่มขึ้น)		
ลูกหนี้การค้า	(1,954,111,300.86)	(2,150,976,790.71)
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	(17,570,528.32)	(51,667,658.35)
สินค้าคงเหลือ	23,768,333.38	(16,436,593.44)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	22,935,751.73	125,585,974.82
ยาและเวชภัณฑ์โครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์	(111,579.22)	(1,597,202.83)
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	(465,356,830.15)	92,871,466.23
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	100,931,280.83	19,690,748.91
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	(40,718,724.22)	(864,001.30)
กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม	-	4,500,000.00
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)กิจกรรมดำเนินงาน	(1,757,767,997.25)	(1,334,263,892.40)

อุทัย

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2557	2556
	หน่วย : บาท	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจากการจำหน่ายสินทรัพย์	121,980.00	86,995.00
เงินให้กู้ยืมระยะยาว (เพิ่มขึ้น) ลดลง	986,515.34	(3,800,367.16)
จ่ายเงินลงทุนในที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(133,651,517.88)	(170,406,661.39)
จ่ายเงินลงทุนในสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(2,062,722.43)	(7,067,934.00)
จ่ายเงินลงทุนในสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	(89,621,651.23)	(132,489,526.07)
เงินฝากธนาคารประจำเกิน 3 เดือน (เพิ่มขึ้น) ลดลง	141,738,732.51	44,174,660.90
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน	(82,488,663.69)	(269,502,832.72)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินอุดหนุน (เงินงบประมาณ)	67,451,849.61	93,285,656.80
เงินรายได้ นำส่งคลัง	-	(300,129,608.11)
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	67,451,849.61	(206,843,951.31)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด(ลดลง)สุทธิ	(1,772,804,811.33)	(1,810,610,676.43)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	3,928,679,844.72	4,055,988,562.65
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	2,155,875,033.39	2,245,377,886.22

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556
		หน่วย : บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ(ขาดทุนสุทธิ)	399,643,492.24	505,389,458.29
รายการปรับปรุงกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	148,732,350.77	142,697,489.06
ขาดทุนจากการขายและตัดบัญชีสินทรัพย์	1,486,528.74	948,089.08
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า	8,865,067.40	7,575,154.69
ขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยน	13,857,760.75	(11,620,677.85)
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(119,600.32)	(59,295.00)
รายได้จากการตัดบัญชีสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค	-	(300,054.00)
สินทรัพย์ดำเนินงาน ลดลง (เพิ่มขึ้น)		
ลูกหนี้การค้า	(1,954,111,300.86)	(2,150,976,790.71)
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	(17,570,528.32)	(51,667,658.35)
สินค้าคงเหลือ	23,768,333.38	(16,436,593.44)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	22,935,751.73	125,585,974.82
ยาและเวชภัณฑ์โครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์	(111,579.22)	(1,597,202.83)
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	(465,356,830.15)	92,871,466.23
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	100,931,280.83	19,690,748.91
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	(40,718,724.22)	(864,001.30)
กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม	0.00	4,500,000.00
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	(1,757,767,997.25)	(1,334,263,892.40)

๑๓

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หน่วย : บาท	
	2557	2556
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจากการจำหน่ายสินทรัพย์	121,980.00	86,995.00
เงินให้กู้ยืมระยะยาว (เพิ่มขึ้น) ลดลง	986,515.34	(3,800,367.16)
จ่ายเงินลงทุนในที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(133,651,517.88)	(170,406,661.39)
จ่ายเงินลงทุนในสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(2,062,722.43)	(7,067,934.00)
จ่ายเงินลงทุนในสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	(89,621,651.23)	(132,489,526.07)
เงินฝากธนาคารประจำเกิน 3 เดือน (เพิ่มขึ้น) ลดลง	141,738,732.51	44,174,660.90
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน	(82,488,663.69)	(269,502,832.72)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินอุดหนุน (เงินงบประมาณ)	67,451,849.61	93,285,656.80
เงินรายได้นำส่งคลัง	-	(300,129,608.11)
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	67,451,849.61	(206,843,951.31)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด(ลดลง)สุทธิ	(1,772,804,811.33)	(1,810,610,676.43)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	3,928,679,844.72	4,055,988,562.65
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	2,155,875,033.39	2,245,377,886.22

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

องค์การเภสัชกรรม มีวัตถุประสงค์ตามมาตรา 6 แห่งพระราชบัญญัติองค์การเภสัชกรรม พ.ศ. 2509 ดังนี้

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

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

2. เกณฑ์การเสนองบการเงิน

องค์การเภสัชกรรมแสดงงบการเงินระหว่างกาล สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 โดยได้รวมรายการบัญชีต่างๆ ของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานองค์การเภสัชกรรมและกองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรมไว้ด้วย

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล โดยแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน และงบกระแสเงินสด เช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี

รูปแบบงบการเงินพื้นฐานได้นำเสนอตามประกาศกรมทะเบียนการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ.2554 ลงวันที่ 28 กันยายน 2554

การจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้ เพื่อให้ข้อมูลปัจจุบันเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 การใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรใช้ควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีดังกล่าว

3. นโยบายการบัญชี

3.1 ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล องค์การเภสัชกรรมได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 เว้นแต่ได้ปรับรายการสำรองพัสดุล้าสมัยสำหรับพัสดุล้ามือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2557

3.2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

งบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยกำหนดให้ฝ่ายบริหารประมาณการและกำหนดสมมติฐานที่เกี่ยวข้องอันจะมีผลต่อตัวเลขของสินทรัพย์และหนี้สิน รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ในงบการเงิน และข้อมูลรายได้และค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาที่เสนองบการเงินดังกล่าว

ตัวเลขที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากตัวเลขประมาณการ ถึงแม้ว่าฝ่ายบริหารได้จัดทำตัวเลขประมาณการขึ้นจากความเข้าใจในเหตุการณ์และสิ่งที่ได้กระทำไปในปัจจุบันอย่างดีที่สุดแล้ว

3.3 การรับรู้รายได้ - ค่าใช้จ่าย

- รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์ รับรู้เมื่อส่งมอบเสร็จสิ้นแล้ว
- รายได้จากการรับจ้างทำของ วิเคราะห์วิจัย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง
- ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์
- เงินปันผล รับรู้เมื่อประกาศจ่ายเงินปันผล
- ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง
- เงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการ รับรู้ค่าใช้จ่ายพร้อมกับรายได้ที่เกิดขึ้นจากรายการเดียวกัน

3.4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสด หมายความว่ารวมถึงเงินสดและเงินฝากธนาคารที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน ทั้งนี้ ได้รวมส่วนของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน และกองทุนเงินกู้ฯ ไว้ด้วย

3.5 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงตามราคาทุนที่ปรับผลต่างแล้ว โดยวิธีเข้าก่อนออกก่อนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ค่าใช้จ่ายของฝ่ายผลิตคิดเป็นต้นทุนของสินค้าที่ผลิตทั้งจำนวน การบันทึกบัญชีสินค้าใช้วิธีบันทึกแบบแสดงยอดสินค้าคงเหลือต่อเนื่อง (Perpetual Inventory Method) และตั้งสำรองสินค้าเสื่อมสภาพตามความเป็นจริง

3.6 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้ารับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าตามใบส่งของ และจะวัดมูลค่าต่อมาด้วยจำนวนเงินที่เหลืออยู่หักด้วยค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญซึ่งประมาณจากการสอบทานยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ หมายถึงผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีของลูกหนี้การค้าเปรียบเทียบกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากลูกหนี้การค้า หนี้สูญที่เกิดขึ้นจะรับรู้ไว้ในงบกำไรขาดทุนโดยถือเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหาร

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

3.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์รับรู้เมื่อเริ่มแรกตามราคาทุน โดยอาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงเพื่อลดราคาตามบัญชีของสินทรัพย์แต่ละชนิดตามอายุการใช้งานที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์แต่ละประเภท ในอัตราร้อยละ 5 - 20 ต่อปี ยกเว้นที่ดินซึ่งมีอายุการใช้งานไม่จำกัด

องค์การเภสัชกรรมมีการทบทวนอายุการใช้งาน มูลค่าคงเหลือ และวิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี

ในกรณีที่มูลค่าตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ราคาตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทันที

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือรับรู้แยกเป็นอีกสินทรัพย์หนึ่ง ตามความเหมาะสม เมื่อต้นทุนนั้นเกิดขึ้นและคาดว่าจะให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่องค์การเภสัชกรรม และต้นทุนดังกล่าว สามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ และจะตัดมูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออก สำหรับค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่นๆ องค์การเภสัชกรรมจะรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุน เมื่อเกิดขึ้น

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบ จากสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุน

สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคการคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ แบ่งเป็น 2 ประเภท ดังนี้

1. สินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง ค่าเสื่อมราคาคือเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ประจำปี
2. สินทรัพย์ที่มีได้ใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง ค่าเสื่อมราคาจะนำไปหักบัญชีส่วนเกินทุน จากการบริจาค

สินทรัพย์ที่ซื้อมาราคารวมหน่วยละไม่เกิน 30,000 บาท และมีอายุการใช้งานไม่เกิน 2 ปี ถือเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในปีที่ซื้อ

3.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

สิทธิการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ซื้อมาบันทึกเป็นสินทรัพย์โดยคำนวณจากต้นทุนโดยตรง ในการได้มาและการดำเนินการให้โปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้นสามารถนำมาใช้งานได้ตามประสงค์โดยจะตัดจำหน่าย ตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุประมาณการให้ประโยชน์ภายในระยะเวลา 5 ปี ต้นทุนโดยตรงรวมถึงต้นทุนพนักงาน ที่ทำงานในทีมพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องตามสัดส่วนที่เหมาะสม

ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาประสิทธิภาพของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้สูงขึ้นกว่าเมื่อได้มาครั้งแรก จะบันทึกรวมเป็นต้นทุนเมื่อได้มาซึ่งโปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้น ค่าใช้จ่ายสำหรับการดูแลและบำรุงรักษาโปรแกรมคอมพิวเตอร์จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

3.9 การด้อยค่าของสินทรัพย์

สินทรัพย์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้งานจำกัด จะมีการทบทวนการด้อยค่า เมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์บ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีอาจสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน รายการขาดทุน จากการด้อยค่า จะรับรู้เมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งหมายถึงจำนวนที่สูงกว่า ระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายเทียบกับมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ สินทรัพย์จะถูกจัดเป็นกลุ่มที่เล็กที่สุด ที่สามารถแยกออกมาได้เพื่อวัตถุประสงค์ของการประเมินการด้อยค่า สินทรัพย์ซึ่งรับรู้รายการขาดทุนจากการ ด้อยค่าไปแล้วจะถูกประเมินความเป็นไปได้ที่จะกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

3.10 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

บริษัทร่วมเป็นกิจการที่ องค์การเภสัชกรรมมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญแต่ไม่ถึงกับควบคุม ซึ่งโดยทั่วไปคือ การที่องค์การเภสัชกรรมถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงอยู่ระหว่างร้อยละ 20 ถึงร้อยละ 50 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมด โดยเงินลงทุนในบริษัทร่วมรับรู้เริ่มแรกด้วยราคาทุนและใช้วิธีส่วนได้เสียในงบการเงิน ที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนในบริษัทร่วมที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาจะรวมไว้ในงบกำไรขาดทุน และความเคลื่อนไหว

ในบัญชีส่วนเกินจากการตีมูลค่ายุติธรรมภายหลังการได้มาจะรวมไว้เป็นส่วนหนึ่งของบัญชีส่วนเกินจากการตีมูลค่ายุติธรรม ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงภายหลังการได้มาจะปรับปรุงกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุน เมื่อส่วนแบ่งขาดทุนขององค์การเภสัชกรรมในบริษัทร่วมมีมูลค่าเท่ากับหรือเกินกว่ามูลค่าส่วนได้เสียขององค์การเภสัชกรรมในบริษัทร่วม องค์การเภสัชกรรมจะไม่รับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนอีกต่อไปเว้นแต่ องค์การเภสัชกรรมมีภาระผูกพันในหนี้สินของบริษัทร่วมหรือต้องจ่ายชำระหนี้แทนบริษัทร่วม

รายการกำไรที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงระหว่าง องค์การเภสัชกรรมกับบริษัทร่วมจะตัดบัญชีเท่าที่ องค์การเภสัชกรรมมีส่วนได้เสียในบริษัทร่วมนั้น รายการขาดทุนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงก็จะตัดบัญชีในทำนองเดียวกัน เว้นแต่เป็นรายการที่มีหลักฐานว่าสินทรัพย์ที่โอนระหว่างกันนั้นเกิดการด้อยค่า นโยบายการบัญชีของบริษัทร่วม จะเปลี่ยนเท่าที่จำเป็นเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีของ องค์การเภสัชกรรม

เงินลงทุนในบริษัทร่วมแสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการโดยใช้วิธีราคาทุน

รายชื่อบริษัทร่วมของบริษัทได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 5.7

3.11 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์พนักงานของ องค์การเภสัชกรรม ประกอบด้วยผลประโยชน์หลังออกจากการ ทั้งที่เป็นโครงการสมทบเงิน และโครงการผลประโยชน์ โครงการสมทบเงินเป็นโครงการที่ องค์การเภสัชกรรม จ่ายเงินสมทบให้กับกองทุนที่แยกต่างหากในจำนวนเงินที่คงที่

องค์การเภสัชกรรม ไม่มีภาระผูกพันตามกฎหมาย หรือภาระผูกพันจากการอนุমানที่จะต้อง จ่ายเงินเพิ่ม ถึงแม้กองทุนไม่มีสินทรัพย์เพียงพอที่จะจ่ายชำระให้พนักงานทั้งหมดสำหรับการให้บริการของพนักงาน ทั้งในอดีตและปัจจุบัน โครงการผลประโยชน์เป็นโครงการที่ไม่ใช่โครงการสมทบเงิน ซึ่งจะกำหนดจำนวนเงิน ผลประโยชน์ ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ ซึ่งจะขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย เช่น อายุ จำนวนปีที่ให้บริการ และ ค่าตอบแทน เป็นต้น

3.11.1 กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน กองทุนเงินกู้้องค์การเภสัชกรรม และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานขึ้นตามพระราชบัญญัติจัดตั้งองค์การ เภสัชกรรม พ.ศ. 2509 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีให้วางข้อบังคับ องค์การเภสัชกรรมว่าด้วยเงินบำเหน็จ เงินชดเชย และเงินทดแทน พ.ศ. 2513 โดยองค์การฯ จ่ายสมทบให้กองทุน ในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนพนักงาน ทั้งนี้ได้รวมรายการบัญชีต่าง ๆ ของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานไว้ใน งบการเงินขององค์การเภสัชกรรมด้วย

วิเศษ

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

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

เงินสมทบที่จ่ายให้กองทุนบำเหน็จฯ กองทุนเงินกู้ฯ และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

3.11.2 โครงการผลประโยชน์

ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

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

กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงานเกิดขึ้นจากการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น แต่เนื่องจากองค์การเภสัชกรรม ได้นำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์พนักงาน มาปฏิบัติเป็นครั้งแรก จึงไม่มีกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงาน

5/5ก

3.12 ประเมินการหนี้สิน

องค์การเภสัชกรรม จะบันทึกประมาณการหนี้สินอันเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะส่งผลให้ องค์การเภสัชกรรม ต้องสูญเสียทรัพย์สินออกไป และตามประมาณการที่น่าเชื่อถือของจำนวนที่ต้องจ่าย ในกรณีที่ องค์การเภสัชกรรม คาดว่าประมาณการหนี้สินเป็นรายจ่ายที่จะได้รับคืน องค์การเภสัชกรรมจะบันทึกเป็นสินทรัพย์แยกต่างหากเมื่อคาดว่าน่าจะได้รับรายจ่ายนั้นคืนอย่างแน่นอน

4. ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐาน และการใช้ดุลยพินิจ

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

4.1 อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ฝ่ายบริหารเป็นผู้ประมาณการอายุการใช้งานและมูลค่าซากสำหรับ อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของ องค์การเภสัชกรรม โดยส่วนใหญ่อ้างอิงจากข้อมูลเชิงเทคนิคของสินทรัพย์นั้น และรวมถึงการพิจารณาการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งานโดยการขายหรือเลิกใช้

4.2 ประมาณการหนี้สินค่าตอบแทนพนักงานภายหลังเกษียณอายุ

องค์การเภสัชกรรมจัดให้มีผลประโยชน์พนักงานภายหลังการเลิกจ้างหรือเกษียณอายุเพื่อจ่ายให้แก่พนักงานตามกฎหมายแรงงานไทย มูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินค่าตอบแทนพนักงานภายหลังเกษียณอายุคำนวณโดยใช้สมมติฐานหลายประการโดยรวมถึงอัตราคิดลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนพนักงาน และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน การเปลี่ยนแปลงในอัตราเหล่านี้มีผลต่อประมาณการค่าใช้จ่ายและหนี้สินค่าตอบแทนพนักงานภายหลังการเกษียณอายุประมาณการ

4.3 ด้อยค่าของสินทรัพย์

องค์การเภสัชกรรมทดสอบการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วม เมื่อพบข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าตามที่ได้กล่าวในหมายเหตุข้อ 3.9 โดยพิจารณาจากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 มี.ค. 2557	30 ก.ย. 2556
เงินสดคงเหลือที่สำนักงาน	0.06	0.57
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	0.48	8.49
- ออมทรัพย์	1,401.31	2,373.94
รวม	1,401.85	2,383.00
เงินฝากธนาคารประจำ 3 เดือน	754.03	1,345.68
ตัวแลกเงินกำหนด 1 เดือน	-	200.00
รวม	2,155.88	3,928.68

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ 1,401.31 ล้านบาท องค์การเภสัชกรรมสำรองไว้สำหรับโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 5.15 เป็นเงิน 22.65 ล้านบาท เงินฝากธนาคารของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน 8.93 ล้านบาท และกองทุนเงินกู้ยืมการเภสัชกรรม 9.11 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 วงเงินตามข้อตกลง จำนวน 200 ล้านบาท และธนาคารอาคารสงเคราะห์ บัญชีเลขที่ 001-11-087244-7 วงเงินตามข้อตกลง จำนวน 200 ล้านบาท วัตถุประสงค์การทำบันทึกข้อตกลงเพื่อดำรงเงินฝากธนาคาร เพื่อให้พนักงานและลูกจ้างประจำขององค์การเภสัชกรรมกู้เพื่อที่อยู่อาศัย

5.2 เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 มี.ค. 2557	30 ก.ย. 2556
เงินฝากธนาคาร - ประจำ 6 เดือน	976.26	1,518.00
- ประจำ 12 เดือน	1,000.00	600.00
รวม	1,976.26	2,118.00

ผู้ก

5.3 ลูกหนี้การค้า - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	31 มี.ค. 2557		30 ก.ย. 2556	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
ลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนกลาง	2,189.47	47.91	474.35	18.14
ลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนภูมิภาค	2,251.46	49.27	2,055.64	78.59
ลูกหนี้เอกชน และอื่นๆ	128.75	2.82	85.61	3.27
รวม	4,569.68	100.00	2,615.60	100.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1.98	0.04	1.98	0.08
คงเหลือ	4,567.70	99.96	2,613.62	99.92

5.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 มี.ค. 2557	30 ก.ย. 2556
ลูกหนี้เงินยืมทรอจาย และเงินประกันค่าภาษีศุลกากร	31.10	13.37
ลูกหนี้อื่นๆ	17.19	17.35
คงเหลือ	48.29	30.72

ลูกหนี้เงินยืมทรอจาย จำนวน 31.10 ล้านบาท และลูกหนี้อื่นๆ จำนวน 17.19 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 ปฏิบัติงานโดยประมาทเลินเล่อขั้นไม่ร้ายแรง จึงให้ลงโทษภาคทัณฑ์เป็นเวลา 1 ปี และได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนความรับผิดทางละเมิดตามคำสั่งที่ ออก(4)024/2555 ลงวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2555 ปัจจุบันคณะกรรมการฯ มีความเห็นให้เภสัชกร 5 ประจำร้าน รับผิดชดใช้ในอัตราร้อยละ 50 ของค่าเสียหาย จำนวน 64,748.67 บาท คิดเป็นเงิน 32,374.34 บาท โดยเริ่มชำระตั้งแต่เดือนเมษายน 2557 ตามหนังสือรับสภาพหนี้ ลงวันที่ 12 มีนาคม 2557

5.5 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 มี.ค. 2557	30 ก.ย. 2556
วัตถุดิบ	944.55	1,071.33
ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป - ผลิตภัณฑ์ขององค์การเภสัชกรรม	343.67	518.52
- ผลิตภัณฑ์ของบริษัทอื่น	654.45	440.38
ผลิตภัณฑ์ระหว่างทำ	858.14	832.28
ภาชนะและอุปกรณ์การบรรจุ	159.77	153.26
พัสดุและอุปกรณ์	7.96	9.48
	<hr/>	<hr/>
	2,968.54	3,025.25
หัก สำรองสินค้าเสื่อมสภาพ	28.56	52.63
	<hr/>	<hr/>
รวม	2,939.98	2,972.62

5.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 มี.ค. 2557	30 ก.ย. 2556
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าเวชภัณฑ์ และอื่นๆ	167.48	158.64
เงินค้ำรับอื่น	1.62	27.57
ภาษีที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	5.14	10.97
	<hr/>	<hr/>
รวม	174.24	197.18

รวม

5.7 เงินลงทุนในบริษัทร่วม องค์การเภสัชกรรม ได้ลงทุนในบริษัท ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย			
	31 มี.ค. 2557		30 ก.ย. 2556	
	เงินลงทุน ล้านบาท	อัตรากារถือหุ้น ร้อยละ	เงินลงทุน ล้านบาท	อัตราการถือหุ้น ร้อยละ
1. บริษัท เยนเนอร์ลฮอสปิટัลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	133.68	49.60	139.41	49.60
2. บริษัท ไทยวัฒนาพาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส จำกัด	135.00	30.00	135.00	30.00
3. บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด	87.67	49.00	85.64	49.00
4. บริษัท องค์การเภสัชกรรม-เมอร์ริเออร์ชีวัตถุ จำกัด	183.69	49.00	199.34	49.00
5. บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอเรอร์ (ประเทศไทย) จำกัด	93.60	13.00	93.60	13.00
	633.64		652.99	
หัก ค่าเพื่อการด้อยค่า :-				
บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอฯ	93.60		93.60	
บริษัท ไทยวัฒนาพาร์มาซูติคัลฯ	135.00		135.00	
	405.04		424.39	

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 มี.ค. 2557		30 ก.ย. 2556	
	เงินลงทุน ล้านบาท	อัตราการถือหุ้น ร้อยละ	เงินลงทุน ล้านบาท	อัตราการถือหุ้น ร้อยละ
1. บริษัท เยนเนอร์ลฮอสปิટัลโปรดักส์ 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-เมอร์ริเออร์ชีวัตถุ จำกัด	147.00	49.00	147.00	49.00
5. บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอเรอร์ (ประเทศไทย) จำกัด	93.60	13.00	93.60	13.00
	472.46		472.46	
หัก ค่าเพื่อการด้อยค่า :-				
บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอฯ	93.60		93.60	
บริษัท ไทยวัฒนาพาร์มาซูติคัลฯ	135.00		135.00	
	243.86		243.86	

อ.กค

บริษัท ไทยวัฒนาพาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส จำกัด ถูกธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน) ฟ้องล้มละลาย เป็นคดีหมายเลขดำที่ ล 2273/2549 ต่อมา บริษัท เนชั่นเนล ฟูด คอร์ปอเรชั่น จำกัด ได้ยื่นคำร้องต่อศาลล้มละลายกลาง ขอให้ฟื้นฟูกิจการของบริษัทฯ ซึ่งศาลได้มีคำสั่งเมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2551 ให้ฟื้นฟูกิจการของบริษัท ตามพระราชบัญญัติล้มละลาย (คดีหมายเลขดำที่ พ.49/2550 หมายเลขคดีแดงที่ พ.31/2551) และเมื่อวันที่ 19 มกราคม 2552 ศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งตั้งบริษัทเป็นผู้ทำแผน โดยได้ลงประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2552 ซึ่งหลังจากนี้เจ้าหนี้ทั้งหลายของบริษัทจะต้องยื่นคำขอรับชำระหนี้ในการฟื้นฟูกิจการต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ภายในกำหนด 1 เดือน นับแต่วันโฆษณาคำสั่งนี้และผู้ทำแผนจะต้องจัดทำแผนฟื้นฟูตามที่กฎหมายกำหนดและส่งแผนให้เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ภายในกำหนดเวลา 3 เดือน นับแต่วันโฆษณาคำสั่งแต่งตั้งผู้ทำแผน ในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 14 กันยายน 2552 ผู้ทำแผนได้นำส่งแผนฟื้นฟูกิจการต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ และเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้นัดประชุมเจ้าหนี้เพื่อพิจารณาว่าจะยอมรับแผนหรือไม่และได้มีการเลื่อนประชุมเจ้าหนี้ เป็นวันที่ 15 ตุลาคม 2552 ซึ่งที่ประชุมเจ้าหนี้ได้มีมติพิเศษยอมรับแผนฟื้นฟูกิจการและเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ ได้นำเสนอศาลล้มละลายกลาง พิจารณาแผนซึ่งศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งเห็นชอบแผนฟื้นฟู เมื่อวันที่ 25 มกราคม 2553 ปัจจุบันอยู่ระหว่างบริษัทบริหารจัดการให้เป็นไปตามแผนฟื้นฟูกิจการ ซึ่งตามกฎหมายจะต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาไม่เกิน 5 ปี และผู้บริหารแผนจะต้องรายงานการปฏิบัติงานต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ ทุก 3 เดือนตามที่เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์กำหนด

บริษัท ไทยวัฒนาพาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส จำกัด เมื่อวันที่ 26 พฤศจิกายน 2555 คณะกรรมการ องค์การเภสัชกรรมได้มีมติที่ประชุมครั้งที่ 2 ปีงบประมาณ 2556 ให้ตั้งค่าเผื่อต่อยาค่าเงินลงทุนในบริษัท ไทยวัฒนา พาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส จำกัด เป็นจำนวนเงิน 135.00 ล้านบาท โดยให้ปรับปรุงย้อนหลังกับกำไรสะสมต้น ปีงบประมาณ 2554 เพื่อให้สามารถจัดท่างบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 (ปรับปรุงปี 2552) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม กำหนดวิธีการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสีย

บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอร์ (ประเทศไทย) จำกัด หักุดดำเนินกิจการ เนื่องจากบริษัท ประสบปัญหาขาดสภาพคล่องอย่างหนัก เมื่อวันที่ 1 ธันวาคม 2551 ผู้บริหารของบริษัทได้มีหนังสือแจ้งความ ประสงค์ที่จะให้มีการดำเนินการชำระบัญชีบริษัท (Voluntary Liquidation) เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2552 คณะกรรมการพัฒนาธุรกิจเห็นชอบให้รับรู้การต่อยาค่าของเงินลงทุนและคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมในการประชุม ครั้งที่ 3 ปีงบประมาณ 2553 เมื่อวันที่ 22 ธันวาคม 2552 มีมติเห็นชอบให้ตั้งต่อยาค่าจำนวน 93.60 ล้านบาท เพิ่มจำนวน องค์การเภสัชกรรมในฐานะผู้ถือหุ้นไม่ต้องรับผิดชอบในหนี้สินของบริษัทเนื่องจากได้ชำระค่าหุ้น ครบถ้วนแล้ว (ตามกฎหมายผู้ถือหุ้นจะรับผิดชอบจำกัดเพียงไม่เกินจำนวนเงินที่ยังส่งไม่ครบมูลค่าของหุ้นที่ตนถือ)

5.8 เงินให้กู้ยืมระยะยาว จำนวน 94.37 ล้านบาท เกิดจากกองทุนเงินกู้ยืมองค์การเภสัชกรรม ให้พนักงาน กู้ยืมเงินเพื่อเป็นสวัสดิการฯ โดยคิดดอกเบี้ยตามอัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำของธนาคารรัฐวิสาหกิจ

5.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 มี.ค. 2557		30 ก.ย. 2556	
	มูลค่าตาม	ค่าเสื่อมราคา	ราคาสุทธิ	ราคาสุทธิ
	บัญชี	สะสม		
ที่ดิน	341.60	-	341.60	341.60
อาคารโรงเรือนและสิ่งก่อสร้าง	1,183.40	576.28	607.12	625.20
เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์การผลิต	3,210.11	2,109.88	1,100.23	1,120.06
ครุภัณฑ์ เครื่องใช้สำนักงาน	505.29	362.49	142.80	150.72
ยานพาหนะ	99.68	75.19	24.49	27.70
รวม	5,340.08	3,123.84	2,216.24	2,265.28

ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์ในงวดไตรมาส 2/57 ส่วนของฝ่ายบริหาร 21.45 ล้านบาท และฝ่ายผลิต 50.83 ล้านบาท ส่วนเกินทุนจากการบริจาคม 0.25 ล้านบาท

5.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ จำนวน 14.40 ล้านบาท เป็นโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ซื้อเข้ามาในปี 2552-2556 มูลค่าตามบัญชี 26.09 ล้านบาท และซื้อในงวดไตรมาส 1-2/57 มูลค่าตามบัญชี 2.89 ล้านบาท ค่าตัดจำหน่ายสะสม 14.58 ล้านบาท คงเหลือ 14.40 ล้านบาท

5.11 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 มี.ค. 2557	30 ก.ย. 2556
โบนัสค้างจ่าย	138.80	101.75
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่นๆ	487.76	452.98
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	10.31	11.31
เงินประกันสัญญา	89.61	71.12
บัญชีพักรอตั้งหนี้เป็นสินค้าคงคลัง	1.95	(23.47)
รายได้รอการรับรู้	38.36	40.14
อื่นๆ	80.72	54.96
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	564.40	500.57
เงินรับชำระเกินจากลูกค้า	110.63	112.97
ยาค้างส่ง	-	52.90
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอนำส่ง	49.34	12.77
รวม	1,571.88	1,388.00

5/11/57

5.12 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

องค์การเภสัชกรรมได้นำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์พนักงานมาปฏิบัติใช้เป็นครั้งแรกในปีงบประมาณ 2555 โดย องค์การเภสัชกรรมได้ปรับปรุงบัญชีตามแนวทางที่กระทรวงการคลังกำหนดตามหนังสือที่ กค.0805.1/ว.95 วันที่ 20 ตุลาคม 2554 ที่กำหนดให้ปรับกับกำไรสะสมต้นงวดของรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่นำมาตราฐานดังกล่าวมาใช้ ดังนั้น องค์การเภสัชกรรม จึงไม่ต้องจัดประเภทรายการปีงบประมาณ 2554 ที่นำมาเปรียบเทียบใหม่ และมีผลทำให้กำไรสะสมปลายงวดของปีงบประมาณ 2554 และกำไรสะสมต้นงวดของปีงบประมาณ 2555 ที่แสดงในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น ต่างกันเป็นจำนวน 812.33 ล้านบาท เนื่องจากการปรับปรุงเกี่ยวกับประมาณการผลประโยชน์พนักงานตามที่ได้กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4.2

รายการเคลื่อนไหวของประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์ในงวดไตรมาส 2/57 มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท
ยอดภาระหนี้สิน ณ 1 มกราคม 2557	1,128.95
<u>บวก</u> ต้นทุนบริการปัจจุบัน	11.91
ต้นทุนดอกเบี้ย	9.23
<u>หัก</u> ผลประโยชน์จ่าย	(15.53)
ยอดภาระหนี้สิน ณ 31 มีนาคม 2557	1,134.56

ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน แต่ละรายการมีดังนี้

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการประมาณการผลประโยชน์พนักงานที่ องค์การเภสัชกรรม รับรู้ในงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จในส่วนค่าใช้จ่ายดำเนินงานของงวดไตรมาส 2/57 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	11.91
ต้นทุนดอกเบี้ย	9.23
รวม	21.14

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย มีดังนี้

- อัตราคิดลด
ร้อยละ 4.1 ต่อปี
- อัตราขึ้นเงินเดือน
ร้อยละ 7.0-8.0 ต่อปี

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานขึ้นตามพระราชบัญญัติจัดตั้งองค์การเภสัชกรรม พ.ศ. 2509 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีให้วางข้อบังคับองค์การเภสัชกรรมว่าด้วยเงินบำเหน็จ เงินชดเชย และเงินทดแทน พ.ศ. 2513 โดยให้องค์การเภสัชกรรมจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละสิบของเงินเดือนหรือค่าจ้างของผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งจะจ่ายให้พนักงานและลูกจ้างในกรณีเกษียณอายุ ลาออก และถึงแก่กรรม กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานมีการเปลี่ยนแปลงสรุปได้ดังนี้

สรุป

หน่วย : ล้านบาท

	31 มี.ค. 2557	30 ก.ย. 2556
ยอดยกมา	327.92	353.30
เงินสมทบกองทุนฯ รับ	2.61	23.07
เงินสมทบกองทุนฯ จ่าย	-	(17.05)
เงินกองทุนบำเหน็จคงเหลือ	330.53	359.32
ภาระผูกพัน	330.53	359.32

5.13 หนี้สินกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมขึ้นตามข้อบังคับองค์การเภสัชกรรมว่าด้วยการให้ผู้ปฏิบัติงานกู้เงิน พ.ศ. 2520 มีผลบังคับตั้งแต่ 1 มกราคม 2521 กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมได้กู้ยืมเงินจากกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานไปจัดตั้งกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม ตั้งแต่งวดปี 2520 - 2547 จำนวนเงิน 44.5 ล้านบาท

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

หน่วย : ล้านบาท

	31 มี.ค. 2557	30 ก.ย. 2556
เงินฝากธนาคาร	9.11	6.66
ลูกหนี้เงินกู้	94.37	95.36
ดอกเบี้ยค้างจ่ายองค์การเภสัชกรรม	(28.98)	(27.52)
กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม	74.50	74.50

รวม

5.14 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

องค์การเภสัชกรรมได้จัดให้มีการจดทะเบียนจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานองค์การเภสัชกรรม ซึ่งจดทะเบียนแล้ว เมื่อวันที่ 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

5.15 สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์

คณะรัฐมนตรีได้มีมติอนุมัติให้องค์การเภสัชกรรมกั้นเงินรายได้ที่จะต้องนำส่งกระทรวงการคลัง ตั้งแต่ปี 2515 ถึง 2529 รวมเป็นเงินทั้งหมด 50 ล้านบาท เพื่อดำเนินการสำรองยาและเวชภัณฑ์ที่จำเป็น สำหรับใช้ในกรณีเกิดภาวะขาดแคลนยาภายในประเทศหรือยามฉุกเฉินและให้นำยาและเวชภัณฑ์ดังกล่าวออกหมุนเวียนใช้โดยจัดหาของใหม่เข้ามาแทนที่เพื่อป้องกันการเสื่อมคุณภาพในปี 2529 เกิดน้ำท่วมบริเวณองค์การเภสัชกรรม ทำให้เวชภัณฑ์โครงการสำรองยาฯ ขององค์การเภสัชกรรมเสียหายคิดเป็นมูลค่า 0.09 ล้านบาท เงินสำรองโครงการสำรองยาจึงมียอดคงเหลือ 49.91 ล้านบาท ซึ่งองค์การเภสัชกรรม ได้นำเงินสำรองโครงการสำรองยา ดังกล่าวไปดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ แล้ว 27.26 ล้านบาท คงเหลือฝากไว้ที่ธนาคาร 22.65 ล้านบาท ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 5.1 มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

31 มี.ค. 2557 30 ก.ย. 2556

1. จัดสร้างอาคารสำรองยาและเวชภัณฑ์ - 1 ขนาด 24X32 เมตร เป็นอาคาร ค.ส.ล. ชั้นครึ่ง เนื้อที่ 468 ตารางเมตร 1 หลัง	1.99	1.99
2. จัดสร้างอาคารสำรองยาและเวชภัณฑ์ - 2 ขนาด 22X38 เมตร เป็นอาคาร ค.ส.ล. ชั้นเดียว เนื้อที่ 847 ตารางเมตร 1 หลัง	4.00	4.00
3. ต่อเติมอาคารสำรองยาและเวชภัณฑ์ - 2 อีก 2 ชั้น ขนาด 22X38 เมตร เนื้อที่รวม 1,694 ตารางเมตร	13.04	13.04
4. จัดสำรองยาและเวชภัณฑ์ถึง 31 มีนาคม 2557	8.23	8.12
	<u>27.26</u>	<u>27.15</u>
5. ค่ายาและเวชภัณฑ์ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการจัดหาเพื่อสำรองให้ครบ โครงการฯ รวมอยู่ในเงินฝากออมทรัพย์ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 5.1	22.65	22.76
รวม	<u>49.91</u>	<u>49.91</u>

รวม

5.16 รายได้อื่น สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2557		2556	
	สามเดือน	หกเดือน	สามเดือน	หกเดือน
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	25.76	34.14	24.44	36.11
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม	0.71	1.46	0.76	1.59
ค่าปรับและค่าใช้จ่ายเสียหาย	15.32	19.80	4.60	10.11
รายได้จากการรับบริจาค	0.88	1.79	0.88	1.79
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลระดับบัญชี	2.41	3.62	2.51	6.78
รายได้อื่น ๆ	<u>6.89</u>	<u>16.53</u>	<u>30.95</u>	<u>44.15</u>
รวม	<u>51.97</u>	<u>77.34</u>	<u>64.14</u>	<u>100.53</u>

5.17 ค่าใช้จ่ายในการขาย สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2557		2556	
	สามเดือน	หกเดือน	สามเดือน	หกเดือน
ค่าใช้จ่ายในการบรรจุหีบห่อ	4.35	8.68	4.75	8.64
ค่าโฆษณา	8.27	26.12	20.94	40.28
ค่าใช้จ่ายโครงการVMI	0.10	0.10	0.31	0.31
ค่าใช้จ่ายโครงการรับผิดชอบสังคม	3.72	7.83	4.82	8.81
เงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการ	79.36	114.10	74.48	119.21
ค่าขนส่ง	62.00	92.40	70.83	100.47
ค่าพาหนะเดินตลาด	0.48	0.84	0.54	0.94
ค่าพาหนะเก็บเงิน	0.07	0.12	0.08	0.14
เงินรางวัลการขาย	0.22	4.77	6.19	6.32
เงินรางวัลการเก็บเงิน	0.04	0.07	0.03	0.05
เบี้ยเลี้ยงพนักงานส่งยา	0.01	0.01	-	-
ค่าปรับส่งของล่าช้า	0.29	0.30	0.05	0.10
ภาษีเรียกคืนไม่ได้	-	0.01	-	-
ค่าใช้จ่ายแลกเปลี่ยนคืนยา	0.04	0.04	0.20	0.24
เงินสนับสนุนโครงการ	<u>3.30</u>	<u>6.28</u>	<u>2.57</u>	<u>4.34</u>
รวม	<u>162.25</u>	<u>261.67</u>	<u>185.79</u>	<u>289.85</u>

5.18 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	2557		2556	
	สามเดือน	หกเดือน	สามเดือน	หกเดือน
ค่าใช้จ่ายส่วนบุคคล				
เงินเดือน	114.61	228.76	111.79	223.03
ค่าจ้างลูกจ้างประจำ	8.50	17.06	6.87	13.94
เงินเพิ่มพิเศษ	0.70	1.41	0.74	1.41
ค่าตอบแทนพิเศษ	0.55	1.09	0.44	0.81
ค่าจ้างชั่วคราวและอื่น ๆ	0.03	0.11	2.07	3.12
ค่าแรงล่วงเวลา	10.76	21.39	11.39	23.70
ค่าครองชีพ	0.83	1.66	1.01	1.87
โบนัสกรรมการ	-	-	0.48	0.48
โบนัสพนักงาน	37.05	37.05	68.04	79.54
ค่าเล่าเรียนบุตร	0.34	1.13	0.27	0.93
เงินช่วยเหลือบุตร	0.17	0.34	0.16	0.32
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ	1.07	2.27	0.80	1.46
ค่าที่พัก และเบี้ยเลี้ยงเดินทาง	2.42	3.82	2.55	4.46
ค่าใช้จ่ายในการศึกษา ฝึกอบรม และดูงาน	1.23	4.13	2.07	4.89
ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการต่างประเทศ	0.17	0.18	0.04	0.43
เงินสมทบกองทุนบำเหน็จพนักงาน	0.90	1.81	1.00	1.98
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	13.21	26.32	12.55	24.72
เงินสมทบกองทุนเงินกู้สวัสดิการ	-	-	-	4.50
ค่าพาหนะไปราชการ	1.40	2.59	1.39	2.42
ค่ารักษาพยาบาล	10.66	19.71	7.47	14.75
เงินชดเชยและเงินทดแทน	7.95	15.94	7.88	15.75
เงินช่วยเหลือค่าทำศพ	0.41	0.41	-	-
สวัสดิการอื่น ๆ	0.10	0.32	0.07	0.33
รวมค่าใช้จ่ายส่วนบุคคล	<u>213.06</u>	<u>387.50</u>	<u>239.08</u>	<u>424.84</u>

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	2557		2556	
	สามเดือน	หกเดือน	สามเดือน	หกเดือน
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน				
ค่าใช้จ่ายในการวิจัย	11.25	22.50	11.25	22.50
ค่าตอบแทน	5.44	8.80	3.09	10.31
ค่าจ้างที่ปรึกษา	0.04	3.87	1.11	6.02
ค่าเบี้ยประกันภัย	2.10	4.07	0.71	1.53
ค่าสื่อสารอื่น	1.02	1.21	0.80	1.05
ค่าไปรษณีย์โทรเลข	0.59	0.80	0.53	0.90
ค่าโทรศัพท์	0.88	1.91	1.02	2.09
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	0.03	0.12	0.15	0.25
ค่าซ่อมแซมโรงเรือน	1.83	2.45	0.35	0.58
ค่าปรับปรุงบริเวณสำนักงาน	0.05	0.12	0.04	0.15
ค่าซ่อมจักรกล	1.34	3.09	1.85	3.01
ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์	2.83	5.06	1.08	1.35
ค่าบริการงานซ่อมแซมสินทรัพย์	6.54	13.71	7.00	13.21
ค่านั่งสือห้องสมุด	0.13	0.15	0.19	0.59
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	2.68	5.12	2.94	6.03
ค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	0.06	0.15	0.12	0.17
ค่าไฟฟ้า	9.79	20.05	11.11	22.58
ค่ารับรอง	0.34	0.64	0.27	0.56
ค่าเช่าที่ดิน	9.36	18.10	6.14	18.30
ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ	1.37	3.13	5.04	9.21
ค่าธรรมเนียมซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	0.04	0.06	0.08	0.21
เงินรางวัล	0.87	1.73	0.83	1.67
ค่าชักฟอก	0.01	0.02	0.01	0.01
วัสดุเครื่องแต่งกาย	1.77	2.68	(0.08)	0.02
วัสดุการช่าง	-	-	0.08	0.08
ค่าน้ำประปา	0.58	1.09	0.49	1.00

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	2557		2556	
	สามเดือน	หกเดือน	สามเดือน	หกเดือน
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	0.85	1.32	0.38	1.11
ค่าวัสดุงานบ้าน	0.54	0.80	0.38	1.02
วัสดุคอมพิวเตอร์	0.98	1.39	-	0.02
ค่าภาษีโรงเรือนและที่ดิน	0.49	1.00	0.45	0.92
ค่าจ้างเหมาบริการ	12.95	20.82	13.18	19.49
ค่ารถรับ-ส่งพนักงาน	2.08	3.84	1.54	3.08
ค่าใช้จ่ายเพื่อการกุศล	0.80	3.18	1.42	3.68
ค่าใช้จ่ายโครงการใช้หัวใจใหญ่	-	0.03	0.28	0.31
ค่าเช่าสินทรัพย์	1.40	2.31	1.50	2.06
ค่าใช้จ่ายรองรับการถ่ายทอดจากต่างประเทศ	1.29	1.40	1.58	4.96
ค่าใช้จ่ายพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่	3.80	6.50	2.25	2.51
อุปกรณ์การผลิตเพื่อการวิจัย	5.36	11.81	10.14	20.14
ค่าใช้จ่ายในการตรวจวิเคราะห์เพื่อการวิจัย	4.33	6.85	0.46	1.13
ค่าใช้จ่ายทรัพย์สินที่ราคาไม่เกิน 30,000.- บาท	0.02	0.07	0.09	0.09
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	21.46	42.90	19.39	38.47
ค่าตัดจำหน่ายซอฟต์แวร์	0.84	1.57	0.73	1.44
รวมค่าใช้จ่ายสำนักงาน	<u>118.13</u>	<u>226.42</u>	<u>109.97</u>	<u>223.81</u>
รวมค่าใช้จ่ายในการบริหาร	<u>331.19</u>	<u>613.92</u>	<u>349.05</u>	<u>648.65</u>

วิภา