



ที่ ตผ ๐๐๓๗/ ๐๓๗๒

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖

เรื่อง การตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕ และ ๒๕๕๔ ขององค์การเภสัชกรรม
เรียน ผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม

อ้างถึง หนังสือองค์การเภสัชกรรม ที่ สธ ๕๑๐๓/๕๖/บช./๐๐๓๘๔ ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕ และ ๒๕๕๔
ขององค์การเภสัชกรรม จำนวน ๒ ชุด

ตามที่ส่งงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕ และ ๒๕๕๔ ขององค์การ
เภสัชกรรมเพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕
และ ๒๕๕๔ ขององค์การเภสัชกรรมเสร็จแล้ว โดยจะมีข้อสังเกตที่จะส่งตามมาในภายหลัง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางศุลิมาศ ชลาชนเดชะ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ ๑๗ ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจสอบการเงินที่ ๑๗

โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๐๐ ต่อ ๒๖๑๓

โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๘๐๕

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : audit17@oag.go.th



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
องค์การเภสัชกรรม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การเภสัชกรรม ซึ่งผู้บริหารขององค์การเภสัชกรรมเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติงาน เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่องค์การเภสัชกรรมใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารขององค์การเภสัชกรรมเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การเภสัชกรรม โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

โดยมิได้เป็นเงื่อนไขในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 5 และข้อ 6.5 เป็นการรับรู้การด้อยค่าจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมเป็นจำนวน 135 ล้านบาท หรืออัตราร้อยละ 28.57 ของเงินลงทุนทั้งหมด

(นางศุภมาส ชลายนเดชะ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 17

(นางสาววัฒนา ศิลปานนท์)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

องค์การเภสัชกรรม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

	หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
		2555 บาท	2554 บาท ปรับปรุงใหม่
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2.4 , 6.1	4,055,988,562.65	3,852,694,411.23
เงินลงทุนชั่วคราว	6.2	1,152,656,573.10	1,603,161,291.01
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	2.6 , 6.3	2,235,604,220.60	1,888,375,560.46
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	6.4	26,262,730.88	63,841,823.94
สินค้าคงเหลือ	2.5 , 6.5	3,107,308,491.12	3,485,993,787.65
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6.6	292,296,513.90	130,332,552.11
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		10,870,117,092.25	11,024,399,426.40
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	2.10 , 6.7	410,465,796.71	592,631,894.61
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	6.8	91,569,758.38	62,234,859.06
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	2.7 , 6.9	2,099,772,430.82	1,969,280,964.80
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	2.8 , 6.10	11,652,758.20	10,006,076.68
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ		1,161,398,280.02	540,398,158.21
ยาและเวชภัณฑ์โครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์		7,760,482.20	9,476,512.15
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		3,782,619,506.33	3,184,028,465.51
รวมสินทรัพย์		14,652,736,598.58	14,208,427,891.91

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

	หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
		2555	2554
		บาท	บาท
			ปรับปรุงใหม่
หนี้สินและส่วนทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		1,341,070,567.72	1,841,253,983.39
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	6.11	1,197,455,603.31	967,206,235.52
รวมหนี้สินหมุนเวียน		2,538,526,171.03	2,808,460,218.91
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	2.11 , 2.6.12	1,134,605,507.00	261,934,892.60
หนี้สินกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม	2.11.1 , 6.13	70,000,000.00	65,000,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,204,605,507.00	326,934,892.60
รวมหนี้สิน		3,743,131,678.03	3,135,395,111.51
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		17,819,255.07	20,248,176.92
สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์	6.15	49,914,409.60	49,914,409.60
กำไรสะสม		10,787,284,737.90	10,948,283,675.90
รวมส่วนทุน		10,909,604,920.55	11,073,032,780.40
รวมหนี้สินและส่วนทุน		14,652,736,598.58	14,208,427,891.91

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายวิฑิต อรรถเวชกุล)

ผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม

(นายสมชาย ศรีชัยนาค)

หัวหน้าเจ้าหน้าที่ด้านการเงิน (CFO) .

องค์การเภสัชกรรม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

	หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2555	2554
		บาท	บาท
			ปรับปรุงใหม่
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2.4 , 6.1	4,055,988,562.65	3,852,694,411.23
เงินลงทุนชั่วคราว	6.2	1,152,656,573.10	1,603,161,291.01
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	2.6 , 6.3	2,235,604,220.60	1,888,375,560.46
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	6.4	26,262,730.88	63,841,823.94
สินค้าคงเหลือ	2.5 , 6.5	3,107,308,491.12	3,485,993,787.65
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6.6	292,296,513.90	130,332,552.11
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		10,870,117,092.25	11,024,399,426.40
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	6.7	243,860,000.00	243,860,000.00
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	6.8	91,569,758.38	62,234,859.06
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	2.7 , 6.9	2,099,772,430.82	1,969,280,964.80
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	2.8 , 6.10	11,652,758.20	10,006,076.68
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ		1,161,398,280.02	540,398,158.21
ยาและเวชภัณฑ์โครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์		7,760,482.20	9,476,512.15
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		3,616,013,709.62	2,835,256,570.90
รวมสินทรัพย์		14,486,130,801.87	13,859,655,997.30

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

	หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2555	2554
		บาท	บาท
			ปรับปรุงใหม่
หนี้สินและส่วนทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		1,341,070,567.72	1,841,253,983.39
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	6.11	1,197,455,603.31	967,206,235.52
รวมหนี้สินหมุนเวียน		2,538,526,171.03	2,808,460,218.91
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	2.11 , 2 6.12	1,134,605,507.00	261,934,892.60
หนี้สินกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม	2.11.1 , 6.13	70,000,000.00	65,000,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,204,605,507.00	326,934,892.60
รวมหนี้สิน		3,743,131,678.03	3,135,395,111.51
ส่วนทุน			
ทุน			
ทุนประเดิม		48,041,467.48	48,041,467.48
ทุนรับจากงบประมาณ		3,018,502.04	3,018,502.04
ทุนรับโอนจากเงินทุนหมุนเวียน		3,526,548.46	3,526,548.46
		54,586,517.98	54,586,517.98
ส่วนเกินทุนจากการบริจาคร		17,819,255.07	20,248,176.92
สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์	6.15	49,914,409.60	49,914,409.60
กำไรสะสม		10,620,678,941.19	10,599,511,781.29
รวมส่วนทุน		10,742,999,123.84	10,724,260,885.79
รวมหนี้สินและส่วนทุน		14,486,130,801.87	13,859,655,997.30

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายวิฑิต อรรถเวชกุล)

ผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม



(นายสมชาย ศรีชัยนาค)

หัวหน้าเจ้าหน้าที่ด้านการเงิน (CFO)

องค์การเภสัชกรรม
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2555	2554
	บาท	บาท
		ปรับปรุงใหม่
รายได้		
ขายยาและเวชภัณฑ์	12,036,411,753.44	11,139,058,539.01
ค่ารับจ้างทำของ	5,721,679.25	4,289,733.33
รายได้อื่น 6.16	229,300,434.55	250,994,488.17
รวมรายได้	12,271,433,867.24	11,394,342,760.51
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ	8,787,757,163.23	7,754,376,498.63
ค่าใช้จ่ายในการขาย 6.17	735,071,604.15	730,928,300.18
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร 6.18	1,248,706,101.31	1,228,187,567.80
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	93,434,267.59	118,527,122.25
รวมค่าใช้จ่าย	10,864,969,136.28	9,832,019,488.86
กำไรจากการดำเนินงาน	1,406,464,730.96	1,562,323,271.65
ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน)จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(173,586,097.90)	63,072,484.38
กำไรสุทธิสำหรับงวด	1,232,878,633.06	1,625,395,756.03

๑๑๓๗

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

	หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2555	2554
		บาท	บาท
			ปรับปรุงใหม่
รายได้			
ขายยาและเวชภัณฑ์		12,036,411,753.44	11,139,058,539.01
ค่ารับจ้างทำของ		5,721,679.25	4,289,733.33
รายได้อื่น	6.16	237,880,434.55	274,397,005.17
รวมรายได้		<u>12,280,013,867.24</u>	<u>11,417,745,277.51</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ		8,787,757,163.23	7,754,376,498.63
ค่าใช้จ่ายในการขาย	6.17	735,071,604.15	730,928,300.18
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	6.18	1,248,706,101.31	1,228,187,567.80
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ		93,434,267.59	118,527,122.25
รวมค่าใช้จ่าย		<u>10,864,969,136.28</u>	<u>9,832,019,488.86</u>
กำไรสุทธิ		<u>1,415,044,730.96</u>	<u>1,585,725,788.65</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๑๑๓

องค์การเภสัชกรรม

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน
สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

หน่วย : บาท

		งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย				2555
หมายเหตุ	ทุน	ส่วนเกินทุน	สำรองโครงการ	กำไรสะสม	รวมส่วนกองทุน	
		จากการบริจาค	สำรองยาและเวชภัณฑ์	ยังไม่ได้จัดสรร		
	54,586,517.98	20,248,176.92	49,914,409.60	10,734,511,781.29	10,859,260,885.79	
บวก รายการปรับปรุงย้อนหลัง	4.1 , 5	-	-	213,771,894.61	213,771,894.61	
หัก รายการปรับปรุงกำไรสะสมต้นปี	4.2	-	-	(812,327,380.22)	(812,327,380.22)	
ยอดต้นงวด (ปรับปรุงใหม่)	54,586,517.98	20,248,176.92	49,914,409.60	10,135,956,295.68	10,260,705,400.18	
เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด	-	(2,428,921.85)	-	-	(2,428,921.85)	
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	-	1,232,878,633.06	1,232,878,633.06	
หัก เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	-	-	(581,550,190.84)	(581,550,190.84)	
ยอดปลายงวด	54,586,517.98	17,819,255.07	49,914,409.60	10,787,284,737.90	10,909,604,920.55	

หน่วย : บาท

		งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย (ปรับปรุงใหม่)				2554
หมายเหตุ	ทุน	ส่วนเกินทุน	สำรองโครงการ	กำไรสะสม	รวมส่วนกองทุน	
		จากการบริจาค	สำรองยาและเวชภัณฑ์	ยังไม่ได้จัดสรร		
	54,586,517.98	20,619,868.20	49,914,409.60	9,694,763,121.71	9,819,883,917.49	
บวก รายการปรับปรุงย้อนหลัง	4.1 , 5	-	-	174,101,927.23	174,101,927.23	
ยอดต้นงวด (ปรับปรุงใหม่)	54,586,517.98	20,619,868.20	49,914,409.60	9,868,865,048.94	9,993,985,844.72	
เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด	-	(371,691.28)	-	-	(371,691.28)	
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	-	1,625,395,756.03	1,625,395,756.03	
หัก เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	-	-	(545,977,129.07)	(545,977,129.07)	
ยอดปลายงวด	54,586,517.98	20,248,176.92	49,914,409.60	10,948,283,675.90	11,073,032,780.40	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน
สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

งบการเงินเฉพาะกิจการ						หน่วย : บาท
						2555
หมายเหตุ	ทุน	ส่วนเกินทุน		สำรองโครงการ	กำไรสะสม	รวมส่วนของทุน
		จากการบริจาค	สำรองยาและเวชภัณฑ์	ยังไม่ได้จัดสรร		
ยอดต้นงวด (ตามที่รายงานไว้เดิม)	54,586,517.98	20,248,176.92	49,914,409.60	10,734,511,781.29	10,859,260,885.79	
บวก รายการปรับปรุงย้อนหลัง	4.1 , 5	-	-	(135,000,000.00)	(135,000,000.00)	
หัก รายการปรับปรุงกำไรสะสมต้นปี	4.2	-	-	(812,327,380.22)	(812,327,380.22)	
ยอดต้นงวด (ปรับปรุงใหม่)	54,586,517.98	20,248,176.92	49,914,409.60	9,787,184,401.07	9,911,933,505.57	
เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด	-	(2,428,921.85)	-	-	(2,428,921.85)	
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	-	1,415,044,730.96	1,415,044,730.96	
หัก เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	-	-	(581,550,190.84)	(581,550,190.84)	
ยอดปลายงวด	54,586,517.98	17,819,255.07	49,914,409.60	10,620,678,941.19	10,742,999,123.84	

งบการเงินเฉพาะกิจการ (ปรับปรุงใหม่)						หน่วย : บาท
						2554
หมายเหตุ	ทุน	ส่วนเกินทุน		สำรองโครงการ	กำไรสะสม	รวมส่วนของทุน
		จากการบริจาค	สำรองยาและเวชภัณฑ์	ยังไม่ได้จัดสรร		
ยอดต้นงวด (ตามที่รายงานไว้เดิม)	54,586,517.98	20,619,868.20	49,914,409.60	9,694,763,121.71	9,819,883,917.49	
หัก รายการปรับปรุงย้อนหลัง	4.1 , 5	-	-	(135,000,000.00)	(135,000,000.00)	
ยอดต้นงวด (ปรับปรุงใหม่)	54,586,517.98	20,619,868.20	49,914,409.60	9,559,763,121.71	9,684,883,917.49	
เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด	-	(371,691.28)	-	-	(371,691.28)	
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	-	1,585,725,788.65	1,585,725,788.65	
หัก เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	-	-	(545,977,129.07)	(545,977,129.07)	
ยอดปลายงวด	54,586,517.98	20,248,176.92	49,914,409.60	10,599,511,781.29	10,724,260,885.79	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2555	2554
	บาท	บาท
		ปรับปรุงใหม่
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ(ขาดทุนสุทธิ)	1,232,878,633.06	1,625,395,756.03
รายการปรับปรุงกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	276,095,578.84	261,810,917.76
ขาดทุนจากการขายและตัดบัญชีสินทรัพย์	5,682,170.27	11,544,679.41
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า	63,923,650.95	29,076,546.43
สินค้าเสื่อมสภาพ	8,747,247.72	27,893,169.79
หนี้สูญรับคืน	(182,477.79)	(495,741.64)
ส่วนแบ่ง(กำไร)ขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	173,586,097.90	(63,072,484.38)
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(3,290,465.66)	(3,717,194.98)
ขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยน	14,915,055.25	(12,784,945.58)
หนี้สงสัยจะสูญ	78,165.40	193,112.35
รายได้จากการตัดบัญชีสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค	(1,512,707.28)	(327,354.07)
สินทรัพย์ดำเนินงาน ลดลง (เพิ่มขึ้น)		
ลูกหนี้การค้า	(348,266,665.42)	842,913,532.48
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	37,579,093.06	(37,493,669.38)
สินค้าคงเหลือ	306,014,397.86	(1,250,654,149.11)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(161,963,961.79)	(101,067,428.42)
ยาและเวชภัณฑ์โครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์	1,716,029.95	(2,215,186.89)
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	(467,874,244.84)	832,537,866.04
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	52,204,850.29	213,122,360.13
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	60,343,234.18	(1,052,176.60)
กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม	5,000,000.00	35,000,000.00
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	1,255,673,681.95	2,406,607,609.37

๑๑๓

องค์การเภสัชกรรม

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2555	2554
	บาท	บาท
		ปรับปรุงใหม่
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจากการจำหน่ายสินทรัพย์	3,843,950.00	3,824,608.81
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	(29,334,899.32)	(625,937.60)
เงินลงทุนระยะยาว	-	400,000,000.00
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	8,580,000.00	23,402,517.00
จ่ายเงินลงทุนในที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(413,911,142.05)	(300,196,996.60)
จ่ายเงินลงทุนสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(5,996,927.41)	(3,502,902.39)
จ่ายเงินลงทุนในสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	(662,522,145.12)	(189,466,152.63)
เงินฝากธนาคารประจำเกิน 3 เดือน (เพิ่มขึ้น) ลดลง	450,504,717.91	(968,912,494.82)
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)ในกิจกรรมลงทุน	(648,836,445.99)	(1,035,477,358.23)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินอุดหนุน (เงินงบประมาณ)	178,007,106.30	117,692,809.52
เงินรายได้นำส่งคลัง	(581,550,190.84)	(545,977,129.07)
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมจัดหาเงิน	(403,543,084.54)	(428,284,319.55)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด(ลดลง)สุทธิ	203,294,151.42	942,845,931.59
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	3,852,694,411.23	2,909,848,479.64
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<u>4,055,988,562.65</u>	<u>3,852,694,411.23</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๑๑๓

องค์การเภสัชกรรม

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554
	บาท	บาท
		ปรับปรุงใหม่
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ(ขาดทุนสุทธิ)	1,415,044,730.96	1,585,725,788.65
รายการปรับปรุงกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	276,095,578.84	261,810,917.76
ขาดทุนจากการขายและตัดบัญชีสินทรัพย์	5,682,170.27	11,544,679.41
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า	63,923,650.95	29,076,546.43
สินค้าเสื่อมสภาพ	8,747,247.72	27,893,169.79
หนี้สูญรับคืน	(182,477.79)	(495,741.64)
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(3,290,465.66)	(3,717,194.98)
ขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยน	14,915,055.25	(12,784,945.58)
หนี้สงสัยจะสูญ	78,165.40	193,112.35
รายได้จากการตัดบัญชีสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค	(1,512,707.28)	(327,354.07)
สินทรัพย์ดำเนินงาน ลดลง (เพิ่มขึ้น)		
ลูกหนี้การค้า	(348,266,665.42)	842,913,532.48
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	37,579,093.06	(37,493,669.38)
สินค้าคงเหลือ	306,014,397.86	(1,250,654,149.11)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(161,963,961.79)	(101,067,428.42)
ยาและเวชภัณฑ์โครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์	1,716,029.95	(2,215,186.89)
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	(467,874,244.84)	832,537,866.04
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	52,204,850.29	213,122,360.13
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	60,343,234.18	(1,052,176.60)
กองทุนเงินกู้ยืมองค์การเภสัชกรรม	5,000,000.00	35,000,000.00
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	1,264,253,681.95	2,430,010,126.37

๑๐๓๗

องค์การเภสัชกรรม

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554
	บาท	บาท
		ปรับปรุงใหม่
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจากการจำหน่ายสินทรัพย์	3,843,950.00	3,824,608.81
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	(29,334,899.32)	(625,937.60)
เงินลงทุนระยะยาว	-	400,000,000.00
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	-	-
จ่ายเงินลงทุนในที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(413,911,142.05)	(300,196,996.60)
จ่ายเงินลงทุนสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(5,996,927.41)	(3,502,902.39)
จ่ายเงินลงทุนในสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	(662,522,145.12)	(189,466,152.63)
เงินฝากธนาคารประจำเกิน 3 เดือน (เพิ่มขึ้น) ลดลง	450,504,717.91	(968,912,494.82)
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)ในกิจกรรมลงทุน	(657,416,445.99)	(1,058,879,875.23)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินอุดหนุน (เงินงบประมาณ)	178,007,106.30	117,692,809.52
เงินรายได้นำส่งคลัง	(581,550,190.84)	(545,977,129.07)
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมจัดหาเงิน	(403,543,084.54)	(428,284,319.55)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด(ลดลง)สุทธิ	203,294,151.42	942,845,931.59
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	3,852,694,411.23	2,909,848,479.64
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<u>4,055,988,562.65</u>	<u>3,852,694,411.23</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๒๑๓

องค์การเภสัชกรรม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

องค์การเภสัชกรรม มีวัตถุประสงค์ตามมาตรา 6 แห่งพระราชบัญญัติองค์การเภสัชกรรม พ.ศ. 2509 ดังนี้

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

องค์การเภสัชกรรม มีอำนาจกระทำการต่าง ๆ ภายในขอบเขตแห่งวัตถุประสงค์ดังกล่าว รวมถึงร่วมการทำงานหรือสมทบ กับบุคคล หรือส่วนราชการอื่นเพื่อประโยชน์แห่งกิจการขององค์การเภสัชกรรม การเข้าเป็นหุ้นส่วนหรือถือหุ้น ในห้างหุ้นส่วนหรือนิติบุคคลใด ๆ และกู้ยืม ใ้กู้ ให้กู้ยืม โดยมีหลักประกันด้วยบุคคลหรือด้วยทรัพย์สิน

2. นโยบายการบัญชี

นโยบายการบัญชีที่สำคัญซึ่งใช้ในการจัดทำงบการเงินมีดังต่อไปนี้

2.1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

งบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยกำหนดให้ฝ่ายบริหารประมาณการและกำหนดสมมติฐานที่เกี่ยวข้องอันจะมีผลต่อตัวเลขของสินทรัพย์และหนี้สิน รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ในงบการเงิน และข้อมูลรายได้และค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาที่เสนองบการเงินดังกล่าว

ตัวเลขที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากตัวเลขประมาณการ ถึงแม้ว่าฝ่ายบริหารได้จัดทำตัวเลขประมาณการขึ้นจากความเข้าใจในเหตุการณ์และสิ่งที่ได้กระทำไปในปัจจุบันอย่างดีที่สุดแล้ว

2.2 มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี

- ก) มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และมาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554

- | | |
|--|---------------------------|
| - มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) | เรื่อง การนำเสนองบการเงิน |
| - มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552) | เรื่อง สินค้าคงเหลือ |
| - มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552) | เรื่อง งบกระแสเงินสด |



- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง
ประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง สัญญาก่อสร้าง
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง รายได้
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล
หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 26 เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการ
ผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินรวมและงบการเงิน
เฉพาะกิจการ
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพ
เศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ส่วนได้เสียในการร่วมค้า
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง กำไรต่อหุ้น
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจ
เกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2 เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
- มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การรวมธุรกิจ
- มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อ
ขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
- มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 6 เรื่อง การสำรวจและประเมินค่า
แหล่งทรัพยากรแร่
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง สัญญาการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
- การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 เรื่อง รายได้ - รายการแลกเปลี่ยน
เกี่ยวกับบริการโฆษณา

2008

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556

- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
- การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
- การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 เรื่อง ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาใหม่ที่ราคาใหม่
- การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25 เรื่อง ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการ หรือของผู้ถือหุ้น

มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และมาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุงดังกล่าวมีผลกระทบต่อบการเงินที่นำเสนอ ดังนี้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) กำหนดห้ามแสดงรายการรายได้และค่าใช้จ่ายในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และต้องแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นที่ไม่ได้เกิดจากรายการกับ ผู้ถือหุ้น แยกต่างหากจากรายการกับผู้ถือหุ้น กิจการสามารถเลือกแสดงงบเดียว (งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ) หรือสองงบ (งบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ) ในกรณีที่กิจการมีการปรับปรุงย้อนหลัง หรือจัดประเภทรายการใหม่ กิจการต้องแสดงงบแสดงฐานะการเงิน ณ ต้นงวดของงวดที่นำมาเปรียบเทียบกับล่าสุด นอกเหนือจากการแสดงงบการเงิน ณ วันสิ้นงวดปัจจุบัน และ ณ วันสิ้นงวดก่อน อย่างไรก็ตามสำหรับงบการเงิน ซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 และเป็นรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่กิจการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) มาใช้แต่กิจการสามารถเลือกที่จะแสดงงบแสดงฐานะการเงินเพียงสองงบโดยไม่แสดงงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวดของงวดที่นำมาเปรียบเทียบ องค์การเกษียณกรรม ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2554 โดย องค์การเกษียณกรรมเลือกรวมแสดงรายการกำไรขาดทุน และกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นแบบงบเดียว (งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ)

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) กำหนดให้กิจการต้องรวมต้นทุนที่ประมาณในเบื้องต้น สำหรับการรื้อ การขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ซึ่งเป็นภาระผูกพันของกิจการเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์ กิจการต้องคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนประกอบของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละส่วน แยกต่างหากหากจากกันเมื่อส่วนประกอบแต่ละส่วนนั้น มีต้นทุนที่มีนัยสำคัญเมื่อเทียบกับต้นทุนทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น มาตรฐานที่มีการปรับปรุงใหม่กำหนดให้กิจการต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์ มูลค่าคงเหลือ และวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี องค์การเกษียณกรรม ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2554 โดยมี ผลกระทบในเรื่องการแยกส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญของสินทรัพย์ และการทบทวนอายุการให้ประโยชน์ และปรับปรุงงบการเงินโดยเลือกใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป ซึ่งผลกระทบของการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มาถือปฏิบัติไม่มีสาระสำคัญต่อบการเงิน

ผู้ตรวจ

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เกี่ยวข้องกับการบัญชีสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ซึ่งสามารถจัดประเภทได้ 4 ประเภท ได้แก่ ก) ผลประโยชน์ระยะสั้น ข) ผลประโยชน์หลังออกจากงาน รวมถึงโครงการสมทบเงิน และโครงการผลประโยชน์พนักงาน ค) ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น และ ง) ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้วัดมูลค่าโครงการผลประโยชน์พนักงาน และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ กิจการสามารถเลือกรับรู้ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จหรือกำไรขาดทุน ส่วนผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับผลประโยชน์ระยะยาวอื่นให้รับรู้ในกำไรขาดทุน องค์การเภสัชกรรมได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2554 และได้รับรู้ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน โดยเลือกปรับกับกำไรสะสมต้นปี และรับรู้กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงานในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผลกระทบของการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มาถือปฏิบัติแสดงตามรายละเอียดที่กล่าวในข้อ 5

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552) ได้มีการเพิ่มเติมคำนิยามของบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยให้รวมการอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันของกิจการ การร่วมค้าที่กิจการเป็นผู้ร่วมค้า และโครงการผลประโยชน์ตอบแทนหลังออกจากงานของพนักงานของกิจการ องค์การเภสัชกรรม ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2554 โดยมีผลกระทบเฉพาะการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินเท่านั้น

2.3 การรับรู้รายได้ - ค่าใช้จ่าย

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

2.4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสด หมายความรวมถึงเงินสดและเงินฝากธนาคารที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน ทั้งนี้ ได้รวมส่วนของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน และกองทุนเงินกู้ฯ ไว้ด้วย

2.5 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงตามราคาทุนที่ปรับผลต่างแล้ว โดยวิธีเข้าก่อนออกก่อนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ค่าใช้จ่ายของฝ่ายผลิตคิดเป็นต้นทุนของสินค้าที่ผลิตทั้งจำนวน การบันทึกบัญชีสินค้าใช้วิธีบันทึกแบบแสดงยอดสินค้าคงเหลือต่อเนื่อง (Perpetual Inventory Method) และตั้งสำรองสินค้าเสื่อมสภาพตามความเป็นจริง

2.6 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้ารับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าตามใบส่งของ และจะวัดมูลค่าต่อมาด้วยจำนวนเงินที่เหลืออยู่หักด้วยค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญซึ่งประมาณจากการสอบทานยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญหมายถึงผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีของลูกหนี้การค้าเปรียบเทียบกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากลูกหนี้การค้า หนี้สูญที่เกิดขึ้นจะรับรู้ไว้ในงบกำไรขาดทุนโดยถือเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหาร

๒๐๓๓

องค์การเภสัชกรรมตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชี และการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2548 หมวด1 การบัญชี ข้อ7 สำหรับลูกหนี้ที่ไม่ใช่ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ ค้างชำระเกินกว่า 1 ปี ขึ้นไปนับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระในอัตราร้อยละ 100

2.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์รับรู้เมื่อเริ่มแรกตามราคาทุน โดยอาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงเพื่อลดราคาตามบัญชีของสินทรัพย์แต่ละชนิดตามอายุการใช้งาน ที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์แต่ละประเภท ในอัตราร้อยละ 5 - 20 ต่อปียกเว้นที่ดินซึ่งมีอายุการใช้งานไม่จำกัด

องค์การเภสัชกรรมมีการทบทวนอายุการใช้งาน มูลค่าคงเหลือ และวิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี

ในกรณีที่มูลค่าตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ราคาตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทันที

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือรับรู้แยกเป็นอีกสินทรัพย์หนึ่ง ตามความเหมาะสม เมื่อต้นทุนนั้นเกิดขึ้นและคาดว่าจะให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่ องค์การเภสัชกรรม และต้นทุนดังกล่าว สามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ และจะตัดมูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออก สำหรับค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่นๆ องค์การเภสัชกรรมจะรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุน เมื่อเกิดขึ้น

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบ จากสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุน

สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคมูลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ แบ่งเป็น 2 ประเภท ดังนี้

1. สินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง ค่าเสื่อมราคาถือเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงานประจำปี
2. สินทรัพย์ที่มีได้ใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง ค่าเสื่อมราคาจะนำไปหักบัญชีส่วนเกินทุนจากการบริจาคมูลค่าเสื่อมราคา

สินทรัพย์ที่ซื้อมารวมหน่วยละไม่เกิน 30,000 บาท และมีอายุการใช้งานไม่เกิน 2 ปี ถือเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในปีที่ซื้อ

2.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

สิทธิการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ซื้อมาบันทึกเป็นสินทรัพย์โดยคำนวณจากต้นทุนโดยตรง ในการได้มาและการดำเนินการให้โปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้นสามารถนำมาใช้งานได้ตามประสงค์โดยจะตัดจำหน่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุประมาณการให้ประโยชน์ภายในระยะเวลา 5 ปี ต้นทุนโดยตรงรวมถึงต้นทุนพนักงาน ที่ทำงานในทีมพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องตามสัดส่วนที่เหมาะสม

ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาประสิทธิภาพของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้สูงขึ้นกว่าเมื่อได้มาครั้งแรก จะบันทึกรวมเป็นต้นทุนเมื่อได้มาซึ่งโปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้น ค่าใช้จ่ายสำหรับการดูแลและบำรุงรักษาโปรแกรมคอมพิวเตอร์จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

2.9 การด้อยค่าของสินทรัพย์

สินทรัพย์และสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้งานจำกัด จะมีการทบทวนการด้อยค่าเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์บ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีอาจสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน รายการขาดทุนจากการด้อยค่า จะรับรู้เมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายเทียบกับมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ สินทรัพย์จะถูกจัดเป็นกลุ่มที่เล็กที่สุดที่สามารถแยกออกมาได้เพื่อวัตถุประสงค์ของการประเมินการด้อยค่า สินทรัพย์ซึ่งรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าไปแล้วจะถูกประเมินความเป็นไปได้ที่จะกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

2.10 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

บริษัทร่วมเป็นกิจการที่ องค์การเภสัชกรรมมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญแต่ไม่ถึงกับควบคุม ซึ่งโดยทั่วไปคือ การที่องค์การเภสัชกรรมถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงอยู่ระหว่างร้อยละ 20 ถึงร้อยละ 50 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมด โดยเงินลงทุนในบริษัทร่วมรับรู้เริ่มแรกด้วยราคาทุนและใช้วิธีส่วนได้เสียในงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนในบริษัทร่วมที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาจะรวมไว้ในงบกำไรขาดทุนและความเคลื่อนไหว

ในบัญชีส่วนเกินจากการตีมูลค่ายุติธรรมภายหลังการได้มาจะรวมไว้เป็นส่วนหนึ่งของบัญชีส่วนเกินจากการตีมูลค่ายุติธรรม ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงภายหลังการได้มาจะปรับปรุงกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุน เมื่อส่วนแบ่งขาดทุนของ องค์การเภสัชกรรมในบริษัทร่วมมีมูลค่าเท่ากับหรือเกินกว่ามูลค่าส่วนได้เสียขององค์การเภสัชกรรมในบริษัทร่วม องค์การเภสัชกรรมจะไม่รับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนอีกต่อไปเว้นแต่ องค์การเภสัชกรรมมีภาระผูกพันในหนี้สินของบริษัทร่วมหรือต้องจ่ายชำระหนี้แทนบริษัทร่วม

รายการกำไรที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงระหว่าง องค์การเภสัชกรรมกับบริษัทร่วมจะตัดบัญชีเท่าที่ องค์การเภสัชกรรมมีส่วนได้เสียในบริษัทร่วมนั้น รายการขาดทุนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงก็จะตัดบัญชีในทำนองเดียวกัน เว้นแต่เป็นรายการที่มีหลักฐานว่าสินทรัพย์ที่โอนระหว่างกันนั้นเกิดการด้อยค่า นโยบายการบัญชีของบริษัทร่วมจะเปลี่ยนเท่าที่จำเป็นเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีของ องค์การเภสัชกรรม

เงินลงทุนในบริษัทร่วมแสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการโดยใช้วิธีราคาทุน

รายชื่อบริษัทร่วมของบริษัทได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 6.7

2.11 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์พนักงานของ องค์การเภสัชกรรม ประกอบด้วยผลประโยชน์หลังออกจากงาน ทั้งที่เป็นโครงการสมทบเงิน และโครงการผลประโยชน์ โครงการสมทบเงินเป็นโครงการที่ องค์การเภสัชกรรมจ่ายเงินสมทบให้กับกองทุนที่แยกต่างหากในจำนวนเงินที่คงที่

องค์การเภสัชกรรม ไม่มีภาระผูกพันตามกฎหมาย หรือภาระผูกพันจากการอนุमानที่จะต้องจ่ายเงินเพิ่ม ถึงแม้กองทุนไม่มีสินทรัพย์เพียงพอที่จะจ่ายชำระให้พนักงานทั้งหมดสำหรับการให้บริการของพนักงาน ทั้งในอดีตและปัจจุบัน โครงการผลประโยชน์เป็นโครงการที่ไม่ใช่โครงการสมทบเงิน ซึ่งจะกำหนดจำนวนเงินผลประโยชน์ ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ ซึ่งจะขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย เช่น อายุ จำนวนปีที่ให้บริการ และค่าตอบแทน เป็นต้น

2.11.1 กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

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

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

เงินสมทบที่จ่ายให้กองทุนบำเหน็จฯ กองทุนเงินกู้ฯ และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

2.11.2 โครงการผลประโยชน์

ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

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

กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงานเกิดขึ้นจากการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น แต่เนื่องจากองค์การเกษียณกรรม ได้นำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์พนักงาน มาปฏิบัติเป็นครั้งแรก จึงไม่มีกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงาน

2.12 ประมาณการหนี้สิน

องค์การเกษียณกรรม จะบันทึกประมาณการหนี้สินอันเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะส่งผลให้ องค์การเกษียณกรรม ต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และตามประมาณการที่น่าเชื่อถือของจำนวนที่ต้องจ่าย ในกรณีที่ องค์การเกษียณกรรม คาดว่าประมาณการหนี้สินเป็นรายจ่ายที่จะได้รับคืน องค์การเกษียณกรรมจะบันทึกเป็นสินทรัพย์แยกต่างหากเมื่อคาดว่าน่าจะได้รับรายจ่ายนั้นคืนอย่างแน่นอน

3. ประมาณการบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐาน และการใช้ดุลยพินิจ

การประมาณการ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่องและอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่นๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีเหตุผลในสถานการณ์ขณะนั้น ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2555 การประมาณการทางบัญชีที่สำคัญขององค์การเกษียณกรรม มีดังนี้

3.1 อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ฝ่ายบริหารเป็นผู้ประมาณการอายุการใช้งานและมูลค่าซากสำหรับ อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของ องค์การเกษียณกรรม โดยส่วนใหญ่อ้างอิงจากข้อมูลเชิงเทคนิคของสินทรัพย์นั้น และรวมถึงการพิจารณาการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งานโดยการขายหรือเลิกใช้

3.2 ประมาณการหนี้สินค่าตอบแทนพนักงานภายหลังเกษียณอายุ

องค์การเกษียณกรรมจัดให้มีผลประโยชน์พนักงานภายหลังการเลิกจ้างหรือเกษียณอายุเพื่อจ่ายให้แก่พนักงานตามกฎหมายแรงงานไทย มูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินค่าตอบแทนพนักงานภายหลังเกษียณอายุคำนวณโดยใช้สมมติฐานหลายประการโดยรวมถึงอัตราคิดลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนพนักงาน และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน การเปลี่ยนแปลงในอัตราเหล่านี้มีผลต่อประมาณการค่าใช้จ่ายและหนี้สินค่าตอบแทนพนักงานภายหลังการเกษียณอายุประมาณการ

3.3 ด้อยค่าของสินทรัพย์

องค์การเกษียณกรรมทดสอบการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วม เมื่อพบข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าตามที่ได้กล่าวในหมายเหตุข้อ 2.10 โดยพิจารณาจากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด

4. การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

4.1 ภาพรวม

ตามที่กระทรวงการคลัง มีหนังสือ ที่ กค 0805.1/ว.95 ล วันที่ 20 ตุลาคม 2555 ให้องค์การเภสัชกรรม ซึ่งเป็นหน่วยงานรัฐวิสาหกิจปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย (TFRS) สำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (PAEs) ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในวันที่ 1 ตุลาคม 2554 เป็นต้นไป ดังนั้นองค์การเภสัชกรรมจึงได้เปลี่ยนนโยบายการบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทร่วมจากวิธีราคาทุน เป็นวิธีส่วนได้เสีย ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 เรื่องเงินลงทุนในบริษัทร่วม ในงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย โดยองค์การเภสัชกรรมปรับปรุงโดยวิธีปรับปรุงย้อนหลัง ซึ่งมีผลต่องบแสดงฐานะการเงิน และงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จที่เคยนำเสนอต่อไปนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตาม วิธีส่วนได้เสีย	งบการเงินเฉพาะกิจการ
งบแสดงฐานะการเงิน		
ณ วันที่ 30 กันยายน 2554		
กำไรสะสมปลายปีเพิ่มขึ้น	309.10	-
กำไรสะสมต้นปีเพิ่มขึ้น	348.77	-
เงินลงทุนในบริษัทร่วมเพิ่มขึ้น	348.77	-
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ		
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554		
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) ในบริษัทร่วมเพิ่มขึ้น	63.07	-
รายได้เงินปันผลรับลดลง	(23.40)	-
กำไรสุทธิเพิ่มขึ้น	39.67	-

4.2 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

องค์การเภสัชกรรม ได้นำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์พนักงานมาปฏิบัติใช้ครั้งแรกในปีงบประมาณ 2555 โดย องค์การเภสัชกรรมได้ปรับปรุงบัญชีตามแนวทางที่กระทรวงการคลัง หนังสือที่ กค 0805.1/ว.95 วันที่ 20 ตุลาคม 2554 ที่กำหนดให้ปรับกำไรสะสมต้นงวดของรอบปีบัญชีที่ได้นำมาปฏิบัติใช้เป็นครั้งแรกทั้งจำนวน ดังนั้น องค์การเภสัชกรรม จึงไม่ได้จัดประเภทรายการหนี้สินในปีงบประมาณ 2554 ที่นำมาเปรียบเทียบใหม่ และมีผลให้กำไรสะสมปลายงวดของปีงบประมาณ 2554 กับ กำไรสะสมต้นงวดปีงบประมาณ 2555 ที่แสดงในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นต่างเป็นจำนวน 812.33 ล้านบาทผลกระทบต่อ งบการเงินปี 2555 ทำให้ค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น จำนวน 82.51 ล้านบาท หนี้สินเพิ่มขึ้นจำนวน 894.56 ล้านบาทสำหรับ งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการ

8/30

5. การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี

เนื่องจากเงินลงทุนในบริษัท ไทยวัฒนา พาร์มาซูติคัล เด็ทซีโทรส จำกัด ซึ่งเป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วม
 ฤทธนาการทหารไทย จำกัด (มหาชน) ฟ้องล้มละลายเป็นคดีหมายเลขดำที่ ล 2273/2549 ต่อมา บริษัท เนชั่นแนล ฟูด
 คอร์ปอเรชั่น จำกัด ได้ยื่นคำร้องต่อศาลล้มละลายกลางขอให้ฟื้นฟูกิจการของบริษัทฯ ซึ่งศาลได้มีคำสั่งเมื่อ
 วันที่ 23 มิถุนายน 2551 ให้ฟื้นฟูกิจการของบริษัทฯตามพระราชบัญญัติล้มละลาย (คดีหมายเลขดำที่ พ.49/2550
 หมายเลขคดีแดงที่ พ.31/2551) ซึ่งเป็นข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า ซึ่งองค์การเภสัชกรรมได้ทดสอบการด้อยค่าและเห็นว่า
 ควรตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนดังกล่าวทั้งจำนวน โดยปรับปรุงย้อนหลังโดยปรับกับกำไรสะสมต้นงวด
 ของงบการเงินเปรียบเทียบเนื่องจากข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้นตั้งแต่ปี พ.ศ.2549 ซึ่งมีผลทำให้กำไรสะสมต้นงวด
 ณ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2553 และเงินลงทุนในบริษัทร่วม ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 ลดลงจำนวน 135 ล้านบาท
 สำหรับงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการ

6. ข้อมูลเพิ่มเติม

6.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2555</u>	<u>2554</u>
เงินสดคงเหลือที่สำนักงาน	0.60	0.75
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	0.42	1.28
- ออมทรัพย์	1,877.72	1,530.97
รวม	<u>1,878.74</u>	<u>1,533.00</u>
เงินฝากธนาคารประจำ 3 เดือน	1,327.25	1,819.69
ตัวแลกเงินกำหนด 1 เดือน	850.00	500.00
รวม	<u><u>4,055.99</u></u>	<u><u>3,852.69</u></u>

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ 1,877.72 ล้านบาท ที่องค์การเภสัชกรรมสำรองไว้สำหรับโครงการ
 สำรองยาและเวชภัณฑ์ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 6.15 เป็นเงิน 23.12 ล้านบาท เงินฝากธนาคาร
 ของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน 18.89 บาท และกองทุนเงินกู้ยืมองค์การเภสัชกรรม 7.51 ล้านบาทรวมอยู่ด้วย

องค์การเภสัชกรรมได้มีการนำบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ไปทำข้อตกลงกับ
 ธนาคารกรุงไทย 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 วัตถุประสงค์การทำบัญชีข้อตกลง
 เพื่อดำรงเงินฝากธนาคาร เพื่อให้พนักงานและลูกจ้างประจำขององค์การเภสัชกรรมกู้เพื่อที่อยู่อาศัย

20๑๓

6.2 เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
เงินฝากธนาคาร - ประจำ 6 เดือน	552.66	503.16
- ประจำ 12 เดือน	400.00	400.00
ตั๋วแลกเงินกำหนด 7 เดือน	-	200.00
ตั๋วแลกเงินกำหนด 10 เดือน	200.00	500.00
รวม	<u>1,152.66</u>	<u>1,603.16</u>

6.3 ลูกหนี้การค้า - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	2555		2554	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
ลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนกลาง	359.96	16.09	137.64	7.28
ลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนภูมิภาค	1,783.62	79.71	1,671.12	88.40
ลูกหนี้เอกชน และอื่นๆ	94.04	4.20	81.75	4.32
	<u>2,237.62</u>	<u>100.00</u>	<u>1,890.51</u>	<u>100.00</u>
<u>หัก</u> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	2.02	0.09	2.13	0.11
	<u>2,235.60</u>	<u>99.91</u>	<u>1,888.38</u>	<u>99.89</u>

6.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรงจ่าย	14.43	59.65
ลูกหนี้อื่นๆ	11.83	4.19
รวม	<u>26.26</u>	<u>63.84</u>

๑๐๓

ลูกหนี้เงินยืมโดยตรงจ่าย จำนวน 14.43 ล้านบาท และลูกหนี้อื่นๆ จำนวน 11.83 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 ปฏิบัติงานโดยประมาท เลินเล่อขั้นไม่ร้ายแรง จึงให้ลงโทษภาคทัณฑ์เป็นเวลา 1 ปี และได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนความรับผิดชอบทางละเมิด ตามคำสั่งที่ อภ(4)024/2555 ลงวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2555 ปัจจุบันยังไม่มีความเห็นของคณะกรรมการฯ

6.5 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2555</u>	<u>2554</u>
วัตถุดิบ	1,153.29	1,290.75
ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป - ผลิตภัณฑ์ขององค์การเภสัชกรรม	682.07	742.14
- ผลิตภัณฑ์ของบริษัทอื่น	349.07	717.70
ผลิตภัณฑ์ระหว่างทำ	757.80	630.84
ภาชนะและอุปกรณ์การบรรจุ	164.52	141.52
พัสดุและอุปกรณ์	9.31	7.71
	3,116.06	3,530.66
หัก สำรองสินค้าเสื่อมสภาพ	8.75	44.67
รวม	3,107.31	3,485.99

6.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2555</u>	<u>2554</u>
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าเวชภัณฑ์ และอื่นๆ	105.17	92.97
เงินค้ำรับอื่นๆ	181.20	28.40
ภาษีที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	5.93	8.96
รวม	292.30	130.33

๑๑๓

6.7 เงินลงทุนในบริษัทร่วม องค์การเภสัชกรรม ได้ลงทุนในบริษัท ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

	2555		2554	
	เงินลงทุน ล้านบาท	อัตรการถือหุ้น ร้อยละ	เงินลงทุน ล้านบาท	อัตรการถือหุ้น ร้อยละ
1. บริษัท เยนอร์ลอสพิตัลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	101.98	49.60	260.18	49.60
2. บริษัท ไทยวัฒนาพาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส จำกัด	135.00	30.00	135.00	30.00
3. บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด	76.46	49.00	69.56	49.00
4. บริษัท องค์การเภสัชกรรม-เมอร์ริเออร์ซีวัดถุ จำกัด	232.03	49.00	262.89	49.00
5. บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอเรอร์ (ประเทศไทย) จำกัด	93.60	13.00	93.60	13.00
	639.07		821.23	
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า :-				
บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอฯ	93.60		93.60	
บริษัท ไทยวัฒนาพาร์มาซูติคัลฯ	135.00		135.00	
	410.47		592.63	

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	2555		2554	
	เงินลงทุน ล้านบาท	อัตรการถือหุ้น ร้อยละ	เงินลงทุน ล้านบาท	อัตรการถือหุ้น ร้อยละ
1. บริษัท เยนอร์ลอสพิตัลโปรดักส์ 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-เมอร์ริเออร์ซีวัดถุ 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 ค่าเผื่อการด้อยค่า :-				
บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอฯ	93.60		93.60	
บริษัท ไทยวัฒนาพาร์มาซูติคัลฯ	135.00		135.00	
	243.86		243.86	

๒๑๓

ในปี 2555 ได้รับเงินปันผลจากบริษัท เยนอร์ล ฮอลปิตัลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน) จำกัด จำนวน 4.46 ล้านบาท บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด จำนวน 4.12 ล้านบาท และเข้าไปมีส่วนร่วมเป็นกรรมการทั้ง 5 แห่ง

บริษัท ไทยวัฒนาพานิชอุตสาหกรรม 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 ซึ่งหลังจากนี้เจ้าหนี้ทั้งหลายของบริษัทจะต้องยื่นคำขอรับชำระหนี้ในการฟื้นฟูกิจการต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ ภายในกำหนด 1 เดือน นับแต่วันโฆษณาคำสั่งนี้และผู้ทำแผนจะต้องจัดทำแผนฟื้นฟูตามที่กฎหมายกำหนดและส่งแผน ให้เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ภายในกำหนดเวลา 3 เดือน นับแต่วันโฆษณาคำสั่งแต่งตั้งผู้ทำแผน ในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 14 กันยายน 2552 ผู้ทำแผนได้นำส่งแผนฟื้นฟูฟูกิจการต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ และเจ้าพนักงาน พินักทรัพย์ได้นัดประชุมเจ้าหนี้เพื่อพิจารณาว่าจะยอมรับแผนหรือไม่และได้มีการเลื่อนประชุมเจ้าหนี้ เป็นวันที่ 15 ตุลาคม 2552 ซึ่งที่ประชุมเจ้าหนี้ได้มีมติพิเศษยอมรับแผนฟื้นฟูฟูกิจการและเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้นำเสนอ ศาลล้มละลายกลาง พิจารณาแผนซึ่งศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งเห็นชอบแผนฟื้นฟู เมื่อวันที่ 25 มกราคม 2553 ปัจจุบันอยู่ระหว่างบริษัทบริหารจัดการให้เป็นไปตามแผนฟื้นฟูฟูกิจการ ซึ่งตามกฎหมายจะต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จ ภายในระยะเวลาไม่เกิน 5 ปี และผู้บริหารแผนจะต้องรายงานการปฏิบัติงานต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ ทุก 3 เดือน ตามที่เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์กำหนด

บริษัท ไทยวัฒนาพานิชอุตสาหกรรม จำกัด เมื่อวันที่ 26 พฤศจิกายน 2555 คณะกรรมการ องค์การเภสัชกรรมได้มีมติที่ประชุมครั้งที่ 2 ปีงบประมาณ 2556 ให้ตั้งค่าเผื่อด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัท ไทยวัฒนา พาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส จำกัด เป็นจำนวนเงิน 315.00 ล้านบาท โดยให้ปรับปรุงย้อนหลังกับกำไรสะสมต้น ปีงบประมาณ 2554 เพื่อให้สามารถจัดท่างบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 (ปรับปรุงปี 2552) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม กำหนดวิธีการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสีย

บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอร์ (ประเทศไทย) จำกัด หยุดดำเนินกิจการ เนื่องจากบริษัท ประสบปัญหาขาดสภาพคล่องอย่างหนัก เมื่อวันที่ 1 ธันวาคม 2551 ผู้บริหารของบริษัทได้มีหนังสือแจ้งความ ประสงค์ที่จะให้มีการดำเนินการชำระบัญชีบริษัท (Voluntary Liquidation) เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2552 คณะกรรมการพัฒนาธุรกิจเห็นชอบให้รับรู้การด้อยค่าของเงินลงทุนและคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมในการประชุม ครั้งที่ 3 ปีงบประมาณ 2553 เมื่อวันที่ 22 ธันวาคม 2552 มีมติเห็นชอบให้ตั้งด้อยค่าจำนวน 93.60 ล้านบาท เต็มจำนวน องค์การเภสัชกรรมในฐานะผู้ถือหุ้นไม่ต้องรับผิดชอบในหนี้สินของบริษัทเนื่องจากได้ชำระค่าหุ้น ครบถ้วนแล้ว (ตามกฎหมายผู้ถือหุ้นจะรับผิดชอบจำกัดเพียงไม่เกินจำนวนเงินที่ยังส่งไม่ครบมูลค่าของหุ้นที่ตนถือ)

6.8 เงินให้กู้ยืมระยะยาว จำนวน 91.57 บาท เกิดจากกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม ให้พนักงาน กู้ยืมเงินเพื่อเป็นสวัสดิการฯ โดยคิดดอกเบี้ยตามอัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำของธนาคารรัฐวิสาหกิจ

8/10/55

6.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	2555		2554	
	มูลค่าตาม บัญชี	ค่าเสื่อมราคา สะสม	ราคาสุทธิ	ราคาสุทธิ
ที่ดิน	341.60	-	341.60	317.55
อาคารโรงเรือนและสิ่งก่อสร้าง	1,088.07	510.23	577.84	514.33
เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์การผลิต	2,909.23	1,870.41	1,038.82	1,001.69
ครุภัณฑ์ เครื่องใช้สำนักงาน	447.06	325.14	121.92	124.09
ยานพาหนะ	85.29	65.70	19.59	11.62
รวม	<u>4,871.25</u>	<u>2,771.48</u>	<u>2,099.77</u>	<u>1,969.28</u>

ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์ในงวดปี 2555 ส่วนของฝ่ายบริหาร 67.55 ล้านบาท และฝ่ายผลิต 205.42 ล้านบาท ส่วนเกินทุนจากการบริจาค 0.98 ล้านบาท

6.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ จำนวน 11.65 ล้านบาท เป็นโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ซื้อมาในปี 2552-2555 มูลค่าตามบัญชี 3.29 ล้านบาท 6.16 ล้านบาท 4.21 ล้านบาท และ 4.78 ล้านบาท ตามลำดับ ค่าตัดจำหน่ายสะสม 6.79 ล้านบาท คงเหลือ 11.65 ล้านบาท

6.11 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
โบนัสค้างจ่าย	114.70	152.10
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่นๆ	401.54	374.28
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	12.17	12.43
เงินประกันสัญญา	57.45	54.11
บัญชีพักรอตั้งหนี้เป็นสินค้าคงคลัง	(0.41)	1.23
รายได้รอการรับรู้	42.90	38.63
อื่นๆ	46.00	38.61
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	361.23	171.49
เงินรับชำระเกินจากลูกหนี้	148.49	171.03
ยาค้างส่ง	26.43	9.06
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอนำส่ง	(13.04)	(55.76)
รวม	<u>1,197.46</u>	<u>967.21</u>

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2555</u>	<u>2554</u>
ยอดยกมา	261.93	262.99
ปรับปรุงยอดสะสมต้นงวด	89.87	-
เงินสมทบกองทุนฯ รับ	22.87	33.75
เงินสมทบกองทุนฯ จ่าย	(21.47)	(34.81)
เงินกองทุนบำเหน็จคงเหลือ	<u>353.20</u>	<u>261.93</u>
ภาวะผูกพัน	<u>353.20</u>	<u>261.93</u>

ซึ่งยอดหนี้สินกองทุนบำเหน็จ ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2555 ข้างต้นได้แสดงเป็นส่วนหนึ่งในประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน

6.13 หนี้สินกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมขึ้นตามข้อบังคับองค์การเภสัชกรรมว่าด้วยการให้ผู้ปฏิบัติงานกู้เงิน พ.ศ. 2520 มีผลบังคับตั้งแต่ 1 มกราคม 2521 กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมได้กู้ยืมเงินจากกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานไปจัดตั้งกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมตั้งแต่วัดปี 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 ให้รัฐวิสาหกิจนำเงินจากงบทำการไปให้พนักงานกู้ยืมเพื่อเป็นสวัสดิการกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม มีสินทรัพย์และหนี้สินสรุปได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2555</u>	<u>2554</u>
เงินฝากธนาคาร	7.51	33.75
ลูกหนี้เงินกู้	91.57	62.24
ดอกเบี่ยค้างจ่ายองค์การเภสัชกรรม	(24.44)	(21.30)
ดอกเบี่ยค้างจ่ายกองทุนบำเหน็จฯ	(0.14)	(0.19)
เงินกู้ยืมจากกองทุนบำเหน็จ	(4.50)	(9.50)
กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมบำเหน็จ	<u>70.00</u>	<u>65.00</u>

๑๓

6.14 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

6.15 สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์

คณะรัฐมนตรีได้มีมติอนุมัติให้องค์การเภสัชกรรมกันเงินรายได้ที่จะต้องนำส่งกระทรวงการคลัง 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 26.79 ล้านบาท คงเหลือฝากไว้ที่ธนาคาร 23.12 ล้านบาท ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 6.1 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
1. จัดสร้างอาคารสำรองยาและเวชภัณฑ์ - 1 ขนาด 24X32 เมตร เป็นอาคาร ค.ส.ล. ชั้นครึ่ง เนื้อที่ 468 ตารางเมตร 1 หลัง	1.99	1.99
2. จัดสร้างอาคารสำรองยาและเวชภัณฑ์ - 2 ขนาด 22X38 เมตร เป็นอาคาร ค.ส.ล. ชั้นเดียว เนื้อที่ 847 ตารางเมตร 1 หลัง	4.00	4.00
3. ต่อเติมอาคารสำรองยาและเวชภัณฑ์ - 2 อีก 2 ชั้น ขนาด 22X38 เมตร เนื้อรวม 1,694 ตารางเมตร	13.04	13.04
4. จัดสำรองยาและเวชภัณฑ์ถึง 30 กันยายน 2555	7.06	9.48
	<u>26.09</u>	<u>28.51</u>
5. ค่ายาและเวชภัณฑ์ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการจัดหาเพื่อสำรองให้ครบ โครงการฯ รวมอยู่ในเงินฝากออมทรัพย์ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 6.1	23.12	21.40
รวม	<u><u>49.21</u></u>	<u><u>49.91</u></u>

80m

6.16 รายได้อื่น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2555	2554
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	99.45	70.01
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม	3.28	1.58
ค่าปรับและชดใช้ค่าเสียหาย	32.98	28.43
ค่าตอบแทนจากการให้ใช้ผลงานวิจัย	0.62	0.61
รายได้จากการรับบริจาค	3.32	30.63
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตติบัญญัติ	11.75	6.48
รายได้อื่นๆ	77.90	113.26
รวม	229.30	251.00

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	99.45	70.01
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม	3.28	1.58
เงินปันผลจากบริษัทร่วมทุน	8.58	23.40
ค่าปรับและชดใช้ค่าเสียหาย	32.98	28.43
ค่าตอบแทนจากการให้ใช้ผลงานวิจัย	0.62	0.61
รายได้จากการรับบริจาค	3.32	30.63
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตติบัญญัติ	11.75	6.48
รายได้อื่นๆ	77.90	113.26
รวม	237.88	274.40

๑๐๓

6.17 ค่าใช้จ่ายในการขาย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2555</u>	<u>2554</u>
ค่าใช้จ่ายในการบรรจุหีบห่อ	17.10	18.03
ค่าโฆษณา	141.10	137.53
ค่าใช้จ่ายโครงการ VMI	0.86	6.22
ค่าใช้จ่ายโครงการรับผิดชอบสังคม	38.87	60.70
เงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการ	292.14	264.84
ค่าขนส่ง	199.07	203.04
ค่าพาหนะเดินตลาด	2.09	1.98
ค่าพาหนะเก็บเงิน	0.29	0.26
เงินรางวัลการขาย	17.69	15.73
เงินรางวัลการเก็บเงิน	0.20	0.09
ค่าปรับส่งของล่าช้า	1.42	0.68
ภาษีเรียกคืนไม่ได้	0.03	0.03
ค่าใช้จ่ายแลกเปลี่ยนคินยา	0.14	0.20
เงินสนับสนุนโครงการ	24.07	21.60
รวม	<u>735.07</u>	<u>730.93</u>

6.18 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2555</u>	<u>2554</u>
ค่าใช้จ่ายส่วนบุคคล		
เงินเดือน	427.32	411.37
ค่าจ้างลูกจ้างประจำ	26.93	-
เงินเพิ่มพิเศษ	2.18	1.89
ค่าจ้างชั่วคราวและอื่นๆ	2.39	22.07
ค่าแรงล่วงเวลา	50.90	43.01
ค่าครองชีพ	4.40	5.94
โบนัสกรรมการ	1.22	1.60
โบนัสพนักงาน	128.86	168.84
ค่าเล่าเรียนบุตร	2.78	2.18
เงินช่วยเหลือบุตร	0.66	0.68

8/10/55

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2555</u>	<u>2554</u>
เงินช่วยเหลือเลี้ยงดูบุตร	0.01	-
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ	2.79	3.44
ค่าที่พัก และเบี้ยเลี้ยงเดินทาง	10.47	10.71
ค่าใช้จ่ายในการศึกษา ฝึกอบรม และดูงาน	14.83	19.00
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศ	0.28	0.98
เงินสมทบกองทุนบำเหน็จพนักงาน	7.96	11.96
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	46.86	42.45
เงินสมทบกองทุนเงินกู้สวัสดิการ	5.00	35.00
ค่าพาหนะไปราชการ	5.95	6.47
ค่ารักษาพยาบาล	34.18	30.95
เงินชดเชยและเงินทดแทน	29.99	35.86
เงินช่วยเหลือค่าทำศพ	0.66	0.22
สวัสดิการอื่นๆ	8.18	0.77
รวมค่าใช้จ่ายส่วนบุคคล	<u>814.80</u>	<u>855.39</u>
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน		
ค่าใช้จ่ายในการวิจัย	45.00	45.00
ค่าตอบแทน	14.79	16.09
ค่าจ้างที่ปรึกษา	12.26	12.90
ค่าเบี้ยประกันภัย	3.36	2.35
ค่าสื่อสารอื่น	2.11	1.53
ค่าไปรษณีย์โทรเลข	2.20	1.95
ค่าโทรศัพท์	5.06	5.21
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	0.36	0.45
ค่าซ่อมแซมโรงเรือน	0.94	1.97
ค่าปรับปรุงบริเวณโรงงาน	0.40	0.28
ค่าซ่อมจักรกล	10.49	7.22
ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์	6.58	6.02
ค่าบริการงานซ่อมแซมสินทรัพย์	26.39	24.04
ค่านั่งสือห้องสมุด	0.50	0.82
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	9.13	7.94

2007

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2555</u>	<u>2554</u>
ค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	0.39	0.26
ค่าไฟฟ้า	22.10	16.47
ค่ารับรอง	2.37	2.07
ค่าเช่าที่ดิน	37.42	26.77
ค่าธรรมเนียมต่างๆ	10.81	9.19
ค่าธรรมเนียมสอบบัญชี	0.68	0.68
ค่าธรรมเนียมซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	0.64	0.54
เงินรางวัล	3.72	2.91
ค่าซั๊กฟอก	0.02	0.04
วัสดุเครื่องแต่งกาย	0.08	0.77
วัสดุการช่าง	-	0.06
ค่าน้ำประปา	1.51	1.44
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	1.85	1.59
ค่าวัสดุงานบ้าน	1.14	1.19
วัสดุคอมพิวเตอร์	0.13	0.10
ค่าภาษีโรงเรือนและที่ดิน	3.90	2.85
ค่าจ้างเหมาบริการ	64.16	34.98
ค่ารถรับ-ส่งพนักงาน	5.65	4.92
ค่าใช้จ่ายการกุศล	13.18	13.51
ค่าใช้จ่ายโครงการใช้หัดใหญ่	0.59	30.32
ค่าเช่าสินทรัพย์	3.60	1.78
ค่าใช้จ่ายรับรองการถ่ายทอดจากต่างประเทศ	8.68	4.55
ค่าใช้จ่ายพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่	11.73	-
อุปกรณ์การผลิตเพื่อการวิจัย	29.18	22.94
ค่าใช้จ่ายในการตรวจวิเคราะห์เพื่อการวิจัย	1.82	1.22
ค่าใช้จ่ายทรัพย์สินที่ราคาไม่เกิน 30,000.- บาท	0.03	0.38
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	67.55	56.44
ค่าตัดจำหน่ายซอฟต์แวร์	1.41	1.06
รวมค่าใช้จ่ายสำนักงาน	<u>433.91</u>	<u>372.80</u>
รวมค่าใช้จ่ายในการบริหาร	<u>1,248.71</u>	<u>1,228.19</u>

6.19 เงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการ

เงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการ 292.13 ล้านบาท และ 264.84 ล้านบาทในปี 2555 และ 2554 ตามลำดับ เป็นไปตามนโยบายการดำเนินงานขององค์การเภสัชกรรม โดยจ่ายให้เพื่อสนับสนุนด้านสวัสดิการและการพัฒนาด้านต่าง ๆ แก่ภาครัฐที่สั่งซื้อยาและเวชภัณฑ์ได้ไม่เกินร้อยละ 5 ของยอดเงินที่ชำระแล้วในแต่ละปี (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ซึ่งเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับขององค์การเภสัชกรรมว่าด้วยเงินสนับสนุนกิจกรรมภาครัฐ พ.ศ. 2546 โดยได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์การจ่าย และยกเลิกระเบียบขององค์การเภสัชกรรมว่าด้วยการให้ส่วนลดและเงินสนับสนุนส่งเสริมการจำหน่าย พ.ศ. 2541 และ 2545

องค์การเภสัชกรรมมีความจำเป็นต้องจ่ายเงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการดังนี้

1. เงินที่ใช้ในการจัดซื้อยาและเวชภัณฑ์มีใช้ยาของโรงพยาบาล/หน่วยงาน ในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข ในปัจจุบันมาจากเงินเหมาจ่ายรายหัวที่สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ (สปสช.) โอนเข้าบัญชีของหน่วยงานในลักษณะของเงินบำรุง ดังนั้นเงื่อนไขในการจัดซื้อยาฯ ที่ต้องดำเนินการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีเปลี่ยนแปลงไปในทางที่ไม่เอื้อประโยชน์ในด้านรายได้จากการมีสิทธิพิเศษขององค์การเภสัชกรรม
2. เพื่อการสนับสนุนกิจกรรมต่อลูกค้าจะเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานและสาธารณะซึ่งขณะนี้บริษัทเอกชนก็ได้ดำเนินการเป็นปกติ และเพื่อไม่ให้เป็นการเสียเปรียบต่อการแข่งขัน
3. เพื่อเป็นการสร้างแรงจูงใจให้ลูกค้าชำระหนี้เร็วขึ้น

ดิฉัน