



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การเภสัชกรรม ซึ่งผู้บริหารขององค์การเภสัชกรรมเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติงาน เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงิน แสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบ รายการทั้งที่เป็นจำนวนเงิน และการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่องค์การเภสัชกรรม ใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารขององค์การเภสัชกรรมเป็นผู้จัดทำขึ้นตลอดจน การประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การเภสัชกรรม โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(นางสาวเกษมณี กิจวรธรณี)

ผู้อำนวยการสำนักงาน

(นางสาวนุชนา จันขาว)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

องค์การเภสัชกรรม

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

| | หมายเหตุ | 2552 | 2551 |
|--|------------|--------------------------|-------------------------|
| | | บาท | ปรับปรุงใหม่ บาท |
| สินทรัพย์ | | | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 4.1 | 3,340,542,275.06 | 1,536,735,526.21 |
| เงินลงทุนชั่วคราว | 4.2 | 351,810,557.01 | 2,166,731,118.54 |
| ลูกหนี้การค้า - สุทธิ | 2.4 , 4.3 | 2,266,061,606.65 | 1,915,240,733.49 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้น | 4.4 | 52,116,282.38 | 15,443,454.89 |
| สินค้าคงเหลือ | 2.2 , 4.5 | 2,553,806,423.72 | 1,199,619,562.17 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 4.6 | 165,428,634.57 | 49,063,358.39 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | | 8,729,765,779.39 | 6,882,833,753.69 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | | |
| เงินลงทุนในบริษัทร่วม | 2.5 , 4.7 | 401,360,000.00 | 494,960,000.00 |
| เงินลงทุนระยะยาว | 4.8 | 400,000,000.00 | - |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาว | 4.9 | 61,196,161.44 | 60,367,306.87 |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ | 2.3 , 4.10 | 1,923,654,376.96 | 1,875,735,887.96 |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ | 4.11 | 2,993,867.76 | - |
| สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ | | 240,359,079.74 | 107,984,647.36 |
| ยาและเวชภัณฑ์โครงการสำรวจยาและเวชภัณฑ์ | | 8,509,784.66 | 22,590,845.20 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | 3,038,073,270.56 | 2,561,638,687.39 |
| รวมสินทรัพย์ | | 11,767,839,049.95 | 9,444,472,441.08 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

| | หมายเหตุ | 2552 | 2551 |
|----------------------------------|--------------|--------------------------|-------------------------|
| | | บาท | ปรับปรุงใหม่ บาท |
| หนี้สินและส่วนทุน | | | |
| หนี้สินหมุนเวียน | | | |
| เจ้าหนี้การค้า | | 1,565,541,733.08 | 567,447,199.22 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | 4.12 | 571,926,128.86 | 398,255,242.65 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | | 2,137,467,861.94 | 965,702,441.87 |
| กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน | 2.6 , 4.13.1 | 258,658,257.20 | 245,985,018.60 |
| กองทุนเงินกู้ยืมองค์การเภสัชกรรม | 2.6 , 4.13.2 | 25,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| รวมหนี้สิน | | 2,421,126,119.14 | 1,231,687,460.47 |
| ทุน | | | |
| 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 | | 11,965,602.08 | 13,803,607.96 |
| สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ | 4.14 | 49,914,409.60 | 49,914,409.60 |
| กำไรสะสม | | 9,230,246,401.15 | 8,094,480,445.07 |
| รวมเงินทุน | | 9,346,712,930.81 | 8,212,784,980.61 |
| รวมหนี้สินและส่วนทุน | | 11,767,839,049.95 | 9,444,472,441.08 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายมนูญ บุบผะเรณู)

รองผู้อำนวยการ ทำการแทน

ผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม



(นายสมชาย ศรีชัยนาค)

หัวหน้าเจ้าหน้าที่ด้านการเงิน (CFO)

องค์การเภสัชกรรม

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

| | หมายเหตุ | 2552 | 2551 |
|--------------------------|----------|-------------------------|-------------------------|
| | | บาท | ปรับปรุงใหม่ บาท |
| รายได้ | | | |
| ขายยาและเวชภัณฑ์ | | 8,127,957,550.05 | 6,347,001,230.97 |
| ค่ารับจ้างทำของ | | 1,924,612.96 | 2,346,445.75 |
| รายได้อื่น | 4.15 | 187,655,748.52 | 134,228,911.46 |
| รวมรายได้ | | 8,317,537,911.53 | 6,483,576,588.18 |
| ค่าใช้จ่าย | | | |
| ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ | | 5,169,324,372.10 | 3,842,172,606.16 |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย | 4.16 | 481,307,653.41 | 494,071,276.60 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | 4.17 | 961,335,446.06 | 880,195,076.60 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ | | 124,516,028.37 | 152,330,453.87 |
| รวมค่าใช้จ่าย | | 6,736,483,499.94 | 5,368,769,413.23 |
| กำไรสุทธิ | | 1,581,054,411.59 | 1,114,807,174.95 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน
สำหรับงวดปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

หน่วย : บาท

2552

| | ทุน | ส่วนเกินทุน | สำรองโครงการ | กำไรสะสม | รวมส่วนกองทุน |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | จากการบริจาค | สำรองยาและเวชภัณฑ์ | ยังไม่ได้จัดสรร | |
| ยอดต้นงวด | 54,586,517.98 | 13,803,607.96 | 49,914,409.60 | 8,094,480,445.07 | 8,212,784,980.61 |
| เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด | - | (1,838,005.88) | - | - | (1,838,005.88) |
| กำไรสุทธิสำหรับงวด | - | - | - | 1,581,054,411.59 | 1,581,054,411.59 |
| หัก เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง | - | - | - | (445,288,455.51) | (445,288,455.51) |
| ยอดปลายงวด | <u>54,586,517.98</u> | <u>11,965,602.08</u> | <u>49,914,409.60</u> | <u>9,230,246,401.15</u> | <u>9,346,712,930.81</u> |

หน่วย : บาท

2551

| | ทุน | ส่วนเกินทุน | สำรองโครงการ | กำไรสะสม | รวมส่วนกองทุน |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | จากการบริจาค | สำรองยาและเวชภัณฑ์ | ยังไม่ได้จัดสรร | |
| ยอดต้นงวด | 54,586,517.98 | 13,838,393.76 | 49,914,409.60 | 7,404,602,303.08 | 7,522,941,624.42 |
| เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด | - | (34,785.80) | - | - | (34,785.80) |
| กำไรสุทธิสำหรับงวด | - | - | - | 1,114,807,174.95 | 1,114,807,174.95 |
| หัก เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง | - | - | - | (424,929,032.96) | (424,929,032.96) |
| ยอดปลายงวด | <u>54,586,517.98</u> | <u>13,803,607.96</u> | <u>49,914,409.60</u> | <u>8,094,480,445.07</u> | <u>8,212,784,980.61</u> |

องค์การเภสัชกรรม

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

| | 2552 | 2551 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | บาท | บาท |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน | | |
| กำไรสุทธิ | 1,581,054,411.59 | 1,114,807,174.95 |
| รายการปรับกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิรับ (จ่าย) | | |
| จากกิจกรรมดำเนินงาน | | |
| ค่าเสื่อมราคา | 226,664,654.89 | 203,427,802.07 |
| ขาดทุนจากการขายและตัดบัญชีสินทรัพย์ | 14,029,579.20 | 4,521,318.57 |
| ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า | 13,373,707.91 | 64,607,392.46 |
| สินค้าเสื่อมสภาพ | 1,578,102.48 | 80,139,142.27 |
| ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุน | 93,600,000.00 | - |
| หนี้สูญรับคืน | (103,384.58) | (36,736.00) |
| กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ | (1,064,721.20) | (883,135.44) |
| ขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยน | (8,802,229.56) | 3,052,040.57 |
| หนี้สงสัยจะสูญ | 15,443.50 | 10,560.00 |
| รายได้จากการตัดบัญชีทรัพย์สินที่ได้รับบริจาค | (1,785,803.80) | (0.91) |
| สินทรัพย์ดำเนินงาน ลดลง (เพิ่มขึ้น) | | |
| ลูกหนี้การค้า | (351,977,473.29) | 178,929,291.43 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้น | (36,672,827.49) | (1,921,884.45) |
| สินค้าคงเหลือ | (1,369,138,671.94) | 474,227,635.51 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | (116,365,276.18) | 2,357,687.05 |
| ยาและเวชภัณฑ์โครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ | 14,081,060.54 | (14,015,695.40) |
| หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง) | | |
| เจ้าหนี้การค้า | 1,006,865,179.69 | 73,317,785.53 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | 133,690,886.21 | 35,180,326.61 |
| กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน | 12,673,238.60 | 20,019,953.30 |
| กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม | 5,000,000.00 | 5,000,000.00 |
| เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมดำเนินงาน | 1,216,715,876.57 | 2,242,740,658.12 |

องค์การเภสัชกรรม

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

| | 2552 | 2551 |
|---|-------------------------|---------------------------|
| | บาท | บาท |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน | | |
| เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ | 1,136,045.38 | 886,704.00 |
| เงินลงทุนระยะยาว | (400,000,000.00) | - |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาว | (828,854.57) | (1,011,201.87) |
| จ่ายเงินลงทุนในที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ | (292,662,858.74) | (442,161,281.17) |
| จ่ายเงินลงทุนในสินทรัพย์ไม่มีตัวตน | (2,473,180.16) | - |
| จ่ายเงินลงทุนในสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ | (127,692,385.65) | (39,500,502.48) |
| เงินฝากธนาคารประจำเกิน 3 เดือน(เพิ่มขึ้น) ลดลง | 1,814,920,561.53 | (895,855,799.75) |
| เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมลงทุน | 992,399,327.79 | (1,377,642,081.27) |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน | | |
| เงินอุดหนุน (เงินงบประมาณ) | 39,980,000.00 | - |
| เงินรายได้ นำส่งคลัง | (445,288,455.51) | (424,929,032.96) |
| เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมจัดหาเงิน | (405,308,455.51) | (424,929,032.96) |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ | 1,803,806,748.85 | 440,169,543.89 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด | 1,536,735,526.21 | 1,096,565,982.32 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด | 3,340,542,275.06 | 1,536,735,526.21 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

องค์การเภสัชกรรม มีวัตถุประสงค์ตามมตรา 6 แห่งพระราชบัญญัติองค์การเภสัชกรรม พ.ศ. 2509 ดังนี้

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

องค์การเภสัชกรรมมีอำนาจกระทำการต่าง ๆ ภายในขอบเขตแห่งวัตถุประสงค์ดังกล่าว รวมถึงร่วมการทำงานหรือสมทบกับบุคคล หรือส่วนราชการอื่นเพื่อประโยชน์แห่งกิจการขององค์การเภสัชกรรม การเข้าเป็นหุ้นส่วนหรือถือหุ้นในห้างหุ้นส่วนหรือนิติบุคคลใด ๆ และกู้ ยืม ให้กู้ ให้ยืมเงิน โดยมีหลักประกันด้วยบุคคลหรือด้วยทรัพย์สิน

2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 การรับรู้รายได้ - ค่าใช้จ่าย

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

2.2 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงตามราคาทุนที่ปรับผลต่างแล้ว โดยวิธีเข้าก่อนออกก่อนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ค่าใช้จ่ายของฝ่ายผลิตคิดเป็นต้นทุนของสินค้าที่ผลิตทั้งจำนวน การบันทึกบัญชีสินค้าใช้วิธีบันทึกแบบแสดงยอดสินค้าคงเหลือต่อเนื่อง (Perpetual Inventory Method) และตั้งสำรองสินค้าเสื่อมสภาพตามความเป็นจริง

2.3 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

แสดงตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อ หรือได้มา หรือการก่อสร้างแล้วเสร็จ

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละประเภท ในอัตราร้อยละ 5 – 20 ต่อปี

สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคการคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ แบ่งเป็น 2 ประเภท ดังนี้

1. สินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินงาน เพื่อหารายได้โดยตรง ค่าเสื่อมราคาถือเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงานประจำปี
2. สินทรัพย์ที่มีมิได้ใช้ในการดำเนินงาน เพื่อหารายได้โดยตรง ค่าเสื่อมราคาจะนำไปหักบัญชีส่วนเกินทุนจากการบริจาค

การบริจาค



สินทรัพย์ที่ซื้อมารวมหน่วยละไม่เกิน 30,000 บาท และมีอายุการใช้งานไม่เกิน 2 ปี ถือเป็นค่าใช้จ่าย ทั้งจำนวนในปีที่ซื้อ

2.4 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

องค์การเภสัชกรรม ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงิน ของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.2548 หมวด 1 การบัญชี ข้อ 7 สำหรับลูกหนี้ที่ไม่ใช่ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจค้างชำระเกินกว่า 1 ปี ขึ้นไปนับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระ ในอัตราร้อยละ 100

2.5 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

แสดงตามวิธีราคาทุน

2.6 กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

องค์การเภสัชกรรมได้จัดตั้งกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมขึ้น ตามข้อบังคับองค์การเภสัชกรรมว่าด้วยการให้ผู้ปฏิบัติงานกู้เงิน พ.ศ. 2520 ให้ใช้บังคับนี้ตั้งแต่ 1 มกราคม 2521 โดยให้จัดสรรเงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน มาจัดตั้งกองทุนเงินกู้ฯ ตามจำนวนที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรม และคณะกรรมการ องค์การเภสัชกรรมได้มีมติตามรายงานการประชุมครั้งที่ 11/2547 เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2547 เห็นชอบตามมติ คณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 16 กันยายน 2546 ให้องค์การเภสัชกรรม จัดสรรงบประมาณเข้ากองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม ปีละ 5 ล้านบาท โดยเริ่มตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 เพื่อจ่ายคืนเงินยืมกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานจนกว่าจะครบจำนวน 44.5 ล้านบาท ทั้งนี้ได้รวมรายการบัญชีต่าง ๆ ของกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมไว้ในงบการเงินของ องค์การเภสัชกรรมด้วย

องค์การเภสัชกรรมได้จัดให้มีการจดทะเบียนจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานองค์การเภสัชกรรม ซึ่งจดทะเบียนแล้ว เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2538 ผู้ที่เข้าปฏิบัติงานหลังวันที่ 1 พฤศจิกายน 2538 ต้องเป็นสมาชิก กองทุนฯ สำหรับพนักงานที่ปฏิบัติงานก่อนวันที่ดังกล่าวเลือกเป็นสมาชิกตามความสมัครใจ โดยองค์การเภสัชกรรมจ่าย สมทบให้อัตราร้อยละ 9 ของเงินเดือน สำหรับพนักงานที่มีอายุการทำงานไม่เกิน 20 ปี และร้อยละ 10 ของเงินเดือน สำหรับพนักงานที่มีอายุการทำงานเกิน 20 ปี ต่อมาเมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2549 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้มีมติ ที่ประชุมครั้งที่ 8/2549 ให้จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพเพิ่มอีกร้อยละ 2 สำหรับพนักงานที่มีอายุงานไม่เกิน 20 ปี ให้ได้รับเงินสมทบร้อยละ 11 ของเงินเดือน ส่วนพนักงานที่มีอายุงานเกิน 20 ปี ให้ได้รับเงินสมทบร้อยละ 12 ของเงินเดือน ทั้งนี้ตั้งแต่เดือน กรกฎาคม 2549 เป็นต้นไป

เงินสมทบที่จ่ายให้กองทุนบำเหน็จฯ กองทุนเงินกู้ฯ และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบ กำไรขาดทุน



2.7 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสดหมายความรวมถึงเงินสดและเงินฝากธนาคารที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน ทั้งนี้ ได้รวมส่วนของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน และกองทุนเงินกู้ฯ ไว้ด้วย

3. เกณฑ์การเสนองบการเงิน

รูปแบบงบการเงินพื้นฐานได้นำเสนอตามประกาศกรมทะเบียนการค้า เรื่อง กำหนดรายการข้อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2552 ลงวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2552 ดังนั้นงบการเงินเปรียบเทียบสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2551 จึงมีการจัดประเภทใหม่ให้สอดคล้องกัน

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

| | หน่วย : ล้านบาท | |
|-----------------------------|-----------------|----------|
| | 2552 | 2551 |
| เงินสดคงเหลือที่สำนักงาน | 0.48 | 0.59 |
| เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน | 5.19 | 3.99 |
| - ออมทรัพย์ | 1,345.05 | 665.81 |
| รวม | 1,350.72 | 670.39 |
| เงินฝากธนาคารประจำ 3 เดือน | 1,989.82 | 866.35 |
| รวม | 3,340.54 | 1,536.74 |

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ 1,345.05 ล้านบาท มีเงินที่องค์กรเกษตรกรรมสำรองไว้สำหรับโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 4.14 เป็นเงิน 22.37 ล้านบาท เงินฝากธนาคารของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน 14.76 ล้านบาท และกองทุนเงินกู้ยืมการเกษตรกรรม 2.82 ล้านบาท รวมอยู่ด้วยและเงินฝากธนาคารประเภทประจำไม่เกิน 3 เดือน จำนวน 1,989.82 ล้านบาท มีเงินฝากธนาคารของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานจำนวน 14.34 ล้านบาท รวมอยู่ด้วย

4.2 เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย

| | หน่วย : ล้านบาท | |
|-------------------------------|-----------------|----------|
| | 2552 | 2551 |
| เงินฝากธนาคาร - ประจำ 6 เดือน | 39.76 | 2,161.72 |
| - ประจำ 12 เดือน | 312.05 | 5.01 |
| รวม | 351.81 | 2,166.73 |

4.3 ลูกหนี้การค้า – สุทธิ ประกอบด้วย

| | หน่วย : ล้านบาท | | | |
|---------------------------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|
| | 2552 | | 2551 | |
| | ล้านบาท | ร้อยละ | ล้านบาท | ร้อยละ |
| ลูกหนี้ส่วนราชการ – ส่วนกลาง | 972.52 | 42.91 | 1,044.35 | 54.51 |
| ลูกหนี้ส่วนราชการ – ส่วนภูมิภาค | 1,223.39 | 53.98 | 835.40 | 43.61 |
| ลูกหนี้เอกชน และอื่นๆ | <u>70.54</u> | <u>3.11</u> | <u>35.97</u> | <u>1.88</u> |
| | 2,266.45 | 100.00 | 1,915.72 | 100.00 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | <u>0.39</u> | <u>0.02</u> | <u>0.48</u> | <u>0.03</u> |
| | <u>2,266.06</u> | <u>99.98</u> | <u>1,915.24</u> | <u>99.97</u> |

4.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น ประกอบด้วย

| | หน่วย : ล้านบาท | |
|--|-----------------|--------------|
| | 2552 | 2551 |
| ลูกหนี้เงินยืมทตรงจ่าย และเงินประกันค่าภาษีศุลกากร | 49.56 | 12.80 |
| ลูกหนี้อื่นๆ | <u>2.56</u> | <u>2.64</u> |
| รวม | <u>52.12</u> | <u>15.44</u> |

4.5 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

| | หน่วย : ล้านบาท | |
|---|-----------------|-----------------|
| | 2552 | 2551 |
| วัตถุดิบ | 1,103.53 | 350.16 |
| ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป – ผลิตภัณฑ์ขององค์การเกษตรกรรม | 501.51 | 340.33 |
| – ผลิตภัณฑ์ของบริษัทอื่น | 292.97 | 69.32 |
| ผลิตภัณฑ์ระหว่างทำ | 610.28 | 451.18 |
| ภาชนะและอุปกรณ์การบรรจุ | 88.82 | 59.79 |
| พัสดุและอุปกรณ์ | <u>9.00</u> | <u>8.98</u> |
| | 2,606.11 | 1,279.76 |
| หัก สำรองสินค้าเสื่อมสภาพ | <u>52.30</u> | <u>80.14</u> |
| รวม | <u>2,553.81</u> | <u>1,199.62</u> |

4.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

| | หน่วย : ล้านบาท | |
|--------------------------------------|-----------------|-------|
| | 2552 | 2551 |
| เงินจ่ายล่วงหน้าค่าเวชภัณฑ์ และอื่นๆ | 142.91 | 22.20 |
| ค่าตอบแทนค้างรับ | 3.98 | 11.93 |
| เงินค้างรับอื่น | 15.03 | 13.02 |
| ภาษีที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | 3.51 | 1.91 |
| รวม | 165.43 | 49.06 |

ค่าตอบแทนค้างรับจำนวน 3.98 ล้านบาท เกิดจากองค์การเภสัชกรรมได้ทำข้อตกลงร่วมลงทุนกับบริษัทผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด เมื่อวันที่ 29 สิงหาคม 2538 โดยมีภารกิจสำคัญในการดำเนินการผลิตยารักษาโรคจากสมุนไพรไทย ในข้อตกลงให้องค์การเภสัชกรรมสนับสนุนด้านเทคโนโลยีการผลิตและควบคุมคุณภาพ จนกว่าบริษัทจะสามารถดำเนินการผลิตได้เอง ซึ่งองค์การเภสัชกรรมจะได้รับผลตอบแทนเป็นจำนวนเงิน 31 ล้านบาท โดยแบ่งจ่าย จำนวน 5,200,000 บาท เมื่อจัดตั้งบริษัทแล้วเสร็จ ส่วนที่เหลือจำนวน 25,800,000 บาท จะจ่ายให้เป็นงวดๆ ละ 5,160,000 บาท ในเดือนเมษายน 2541 บริษัทผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด ได้จ่ายเงินให้องค์การเภสัชกรรม จำนวน 5,200,000 บาท ตั้งแต่เดือนมกราคม 2540 เป็นต้นมา องค์การเภสัชกรรมได้บันทึกค่าตอบแทนค้างรับจนถึงปี 2545 เป็นเงิน 25.80 ล้านบาท ในปี 2546 องค์การเภสัชกรรมได้บันทึกค่าตอบแทนค้างรับของสัญญาการถ่ายทอดเทคโนโลยีการผลิตอีก 2 สัญญา เป็นเงิน 1.68 ล้านบาท รวมเป็นค่าตอบแทนค้างรับทั้งสิ้น 27.48 ล้านบาท และคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้มีมติตามรายงานการประชุมครั้งที่ 5/2548 วันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2548 อนุมัติให้ลดหย่อนค่าถ่ายทอดเทคโนโลยีการผลิตคิดเป็นมูลค่า 9.10 ล้านบาท ทำให้ค่าตอบแทนค้างรับคงเหลือ 18.37 ล้านบาท ในปี 2549 -2552 ได้รับชำระค่าตอบแทนเป็นเงิน 1.78 ล้านบาท 1.50 ล้านบาท 3.17 ล้านบาทและ 7.93 ล้านบาท ตามลำดับ คงเหลือ 3.98 ล้านบาท

4.7 เงินลงทุนในบริษัทร่วม องค์การเภสัชกรรม ได้ลงทุนในบริษัท ดังนี้

| | หน่วย : ล้านบาท | | | |
|---|----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------------|
| | 2552 | | 2551 | |
| | เงินลงทุน ล้านบาท | อัตรากำไรถือหุ้น ร้อยละ | เงินลงทุน ล้านบาท | อัตรากำไรถือหุ้น ร้อยละ |
| 1. บริษัท เอนอร์ลอสสปิตัลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน) | 57.66 | 49.60 | 57.66 | 49.60 |
| 2. บริษัทยูไนเต็ดฟาร์มาแอนดิไบโอติกส์อินดัสตรีส์ จำกัด | 22.50 | 45.00 | 22.50 | 45.00 |
| 3. บริษัท ไทยวัฒนาฟาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส จำกัด | 135.00 | 30.00 | 135.00 | 30.00 |
| 4. บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด | 39.20 | 49.00 | 39.20 | 49.00 |
| 5. บริษัท องค์การเภสัชกรรม-เมอร์ริเออร์ชีวัตถุ จำกัด | 147.00 | 49.00 | 147.00 | 49.00 |
| 6. บริษัทเมดิคัลดีไวซ์ แมนูแฟกเจอร์ (ประเทศไทย) จำกัด | 93.60 | 13.00 | 93.60 | 13.00 |
| | 494.96 | | 494.96 | |
| หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟกเจอร์ | (93.60) | | - | |
| รวม | 401.36 | | 494.96 | |

ในปี 2552 ได้รับเงินปันผลจากบริษัทเอนเอร็ด ฮอลปีตัสโปรดักส์ จำกัด (มหาชน) จำนวน 7.44 ล้านบาท บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด จำนวน 2.35 ล้านบาท และบริษัท องค์การเภสัชกรรม – เมอร์รี่เออร์ชีวัดดู จำกัด จำนวน 6.29 ล้านบาท และองค์การเภสัชกรรมได้มีการแต่งตั้งกรรมการในส่วนขององค์การเภสัชกรรมเป็นไปตามสัดส่วนการถือครองหุ้นในแต่ละบริษัท

บริษัท ยูไนเต็ดฟาร์มาแอนดิไบโอติกส์ อินดัสตรีส์ จำกัด ได้หยุดกิจกรรมการผลิตและการตลาด ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหาร ครั้งที่ 68(3/2547) วันที่ 14 ธันวาคม 2547 และเมื่อวันที่ 2 กรกฎาคม 2552 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นมีมติเห็นชอบให้เลิกกิจการ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการจัดจ้างบริษัทเพื่อดำเนินการประเมินราคาทรัพย์สินและชำระบัญชี

บริษัท ไทยวัฒนาฟาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส จำกัด ลูกธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน) ฟ้องล้มละลายเป็นคดีหมายเลขคำที่ ต2273/2549 ต่อมาบริษัทเนชั่นแนล ฟูด คอร์ปอเรชั่น จำกัด ได้ยื่นคำร้องต่อศาลล้มละลายกลางขอให้ฟื้นฟูกิจการของบริษัท ซึ่งศาลได้มีคำสั่งเมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2551 ให้ฟื้นฟูกิจการของบริษัทตามพระราชบัญญัติล้มละลาย (คดีหมายเลขคำที่ ฟ.49/2550, หมายเลขคดีแดงที่ ฟ.31/2551) และเมื่อวันที่ 19 มกราคม 2552 ศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งตั้งบริษัทเป็นผู้ทำแผน โดยได้ลงประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2552 ซึ่งหลังจากนี้เจ้าหนี้ทั้งหลายของบริษัทจะต้องยื่นคำขอรับชำระหนี้ต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ภายในกำหนดเวลา 1 เดือน นับแต่วันโฆษณาคำสั่งนี้และผู้ทำแผนจะต้องจัดทำแผนฟื้นฟูตามที่กฎหมายกำหนดและส่งแผนให้เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ภายในกำหนดเวลา 3 เดือน นับแต่วันโฆษณาคำสั่งแต่งตั้งผู้ทำแผนในราชกิจจานุเบกษาเพื่อเสนอแผนให้ที่ประชุมเจ้าหนี้และศาลล้มละลายกลางเห็นชอบต่อไป

บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟกเจอเรอร์ (ประเทศไทย) จำกัด หยุดดำเนินกิจการ เนื่องจากบริษัทประสบปัญหาขาดสภาพคล่องอย่างหนัก เมื่อวันที่ 1 ธันวาคม 2551 ผู้บริหารของบริษัทได้มีหนังสือแจ้งความประสงค์ที่จะให้มีการดำเนินการชำระบัญชีบริษัท (Voluntary Liquidation) เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2552 คณะกรรมการพัฒนาธุรกิจเห็นชอบให้รับรู้การด้อยค่าของเงินลงทุนและคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรม ในการประชุมครั้งที่ 3 ปีงบประมาณ 2553 เมื่อวันที่ 22 ธันวาคม 2552 มีมติ

1. รับทราบความเป็นมาและผลประกอบการของบริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟกเจอเรอร์ จำกัด (MDM) ตั้งแต่ปี 2544 ถึง 2550

2. เห็นชอบให้ตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนบริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟกเจอเรอร์ จำกัด จำนวนเงิน 93.60 ล้านบาท ภายในปี 2552

4.8 เงินลงทุนระยะยาว จำนวน 400 ล้านบาท เป็นเงินฝากธนาคารประเภทประจำ 24 เดือน

4.9 เงินให้กู้ยืมระยะยาว จำนวน 61.20 ล้านบาท เกิดจากกองทุนเงินกู้ยืมขององค์การเภสัชกรรมให้พนักงานกู้ยืมเงินเพื่อเป็นสวัสดิการ โดยคิดดอกเบี้ยตามอัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำของธนาคารรัฐวิสาหกิจ



4.10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ ประกอบด้วย

| | หน่วย : ล้านบาท | | | |
|--|--------------------|-----------------------|-----------------|-----------------|
| | 2552 | | 2551 | |
| | มูลค่าตาม บัญชี | ค่าเสื่อมราคา สะสม | ราคาสุทธิ | ราคาสุทธิ |
| ที่ดิน | 317.55 | - | 317.55 | 317.55 |
| อาคาร โรงเรือนและสิ่งก่อสร้าง | 931.18 | 417.66 | 513.52 | 491.08 |
| เครื่องจักรเครื่องมือและอุปกรณ์การผลิต | 2,476.04 | 1,524.06 | 951.98 | 915.53 |
| ครุภัณฑ์ เครื่องใช้สำนักงาน | 405.50 | 280.20 | 125.30 | 135.89 |
| ยานพาหนะ | <u>72.00</u> | <u>56.70</u> | <u>15.30</u> | <u>15.69</u> |
| รวม | <u>4,202.27</u> | <u>2,278.62</u> | <u>1,923.65</u> | <u>1,875.74</u> |

ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์ในงวดปี 2552 ส่วนของฝ่ายบริหาร 47.25 ล้านบาท และฝ่ายผลิต 176.33 ล้านบาท ส่วนเกินทุนจากการบริจาด 0.06 ล้านบาท

4.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – สุทธิ จำนวน 2.99 ล้านบาท เป็นโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ซื้อเข้ามาในปี 2552 มูลค่าตามบัญชี 3.29 ล้านบาท ค่าตัดจำหน่ายสะสม 0.30 ล้านบาท คงเหลือ 2.99 ล้านบาท

4.12 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

| | หน่วย : ล้านบาท | |
|------------------------------------|-----------------|---------------|
| | 2552 | 2551 |
| โบนัสค้างจ่าย | 150.14 | 103.93 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ | 257.34 | 173.19 |
| ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย | 7.30 | 5.56 |
| เงินประกันสัญญา | 48.53 | 30.28 |
| บัญชีพักรอตั้งหนี้เป็นสินค้าคงคลัง | (0.54) | (0.06) |
| รายได้รอการรับรู้ | 66.20 | 47.34 |
| อื่น ๆ | 21.05 | 15.53 |
| รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ | 39.98 | - |
| เงินรับชำระเกินจากลูกค้า | 0.76 | 1.36 |
| ยาค้างส่ง | 32.35 | 8.30 |
| ภาษีมูลค่าเพิ่มรอนำส่ง | <u>(51.18)</u> | <u>12.83</u> |
| รวม | <u>571.93</u> | <u>398.26</u> |

4.13 เงินสมทบกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน กองทุนเงินกู้ยืมองค์การเภสัชกรรม และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพฯ

4.13.1 กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานขึ้นตามพระราชบัญญัติจัดตั้งองค์การเภสัชกรรม พ.ศ. 2509 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีให้วางข้อบังคับองค์การเภสัชกรรม ว่าด้วยเงินบำเหน็จ เงินชดเชย และเงินทดแทน พ.ศ. 2513 โดยให้องค์การเภสัชกรรมจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน เป็นรายเดือนในอัตราร้อยละสิบของเงินเดือนหรือค่าจ้างของผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งจะจ่ายให้พนักงานและลูกจ้างในกรณีเกษียณอายุ ลาออก และถึงแก่กรรม กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานมีการเปลี่ยนแปลงสรุปได้ดังนี้

| | หน่วย : ล้านบาท | |
|--------------------------|-----------------|---------------|
| | 2552 | 2551 |
| ยอดยกมา | 245.99 | 225.97 |
| เงินสมทบกองทุนฯ รับ | 26.12 | 34.41 |
| เงินสมทบกองทุนฯ จ่าย | (13.45) | (14.39) |
| เงินกองทุนบำเหน็จคงเหลือ | <u>258.66</u> | <u>245.99</u> |
| ภาระผูกพัน | <u>258.66</u> | <u>245.99</u> |

4.13.2 กองทุนเงินกู้ยืมองค์การเภสัชกรรม

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งกองทุนเงินกู้ยืมองค์การเภสัชกรรมขึ้นตามข้อบังคับองค์การเภสัชกรรมว่าด้วยการให้ผู้ปฏิบัติงานกู้เงิน พ.ศ. 2520 มีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2521 กองทุนเงินกู้ยืมองค์การเภสัชกรรมได้กู้ยืมเงินจากกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานไปจัดตั้งกองทุนเงินกู้ยืมองค์การเภสัชกรรม ตั้งแต่งวดปี 2520 – 2547 จำนวนเงิน 44.5 ล้านบาท

ในงวดปี 2548 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้มีมติตามรายงานการประชุมครั้งที่ 11/2547 วันที่ 31 สิงหาคม 2547 ให้จัดสรรเงินงบประมาณจากงบทำการขององค์การเภสัชกรรมเพื่อตัดจ่ายให้กองทุนเงินกู้ยืมองค์การเภสัชกรรมนำไปจ่ายคืนเงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานปีละ 5 ล้านบาท จนกว่าจะครบจำนวนเงิน 44.5 ล้านบาท ตามที่กู้ยืม โดยจ่ายคืนครั้งแรกเมื่อวันที่ 20 พฤษภาคม 2548 ซึ่งคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรม ได้ถือปฏิบัติ ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 16 กันยายน 2546 ให้รัฐวิสาหกิจนำเงินจากงบทำการไปให้พนักงานกู้ยืมเพื่อเป็นสวัสดิการ กองทุนเงินกู้ยืมองค์การเภสัชกรรมมีสินทรัพย์และหนี้สินสรุปได้ดังนี้

| | หน่วย : ล้านบาท | |
|----------------------------------|-----------------|----------------|
| | 2552 | 2551 |
| เงินฝากธนาคาร | 2.82 | 2.90 |
| ลูกหนี้เงินกู้ | 61.20 | 60.37 |
| ดอกเบี้ยค้างจ่ายองค์การเภสัชกรรม | (19.19) | (18.17) |
| ดอกเบี้ยค้างจ่ายกองทุนบำเหน็จฯ | (0.33) | (0.60) |
| เงินกู้ยืมจากกองทุนบำเหน็จฯ | (19.50) | (24.50) |
| กองทุนเงินกู้ยืมองค์การเภสัชกรรม | <u>(25.00)</u> | <u>(20.00)</u> |

4.13.3 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

องค์การเภสัชกรรมได้จัดให้มีการจดทะเบียนจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานองค์การเภสัชกรรม ซึ่งจดทะเบียนแล้ว เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2538 ในงวดปี 2549 องค์การเภสัชกรรมได้โอนเงินบำนาญของพนักงานที่สมัครเข้าเป็นสมาชิกของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ จำนวน 176 คน จากเงินกองทุนบำนาญซึ่งเป็นเงิน 98.78 ล้านบาท

4.14 ตำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์

คณะรัฐมนตรีได้มีมติอนุมัติให้องค์การเภสัชกรรม กั้นเงินรายได้ที่จะต้องนำส่งกระทรวงการคลังตั้งแต่ปี 2515 ถึง 2529 รวมเป็นเงินทั้งหมด 50 ล้านบาท เพื่อดำเนินการสำรองยาและเวชภัณฑ์ที่จำเป็น สำหรับใช้ในกรณีเกิดภาวะขาดแคลนยาภายในประเทศหรือยามฉุกเฉิน และให้นำยาและเวชภัณฑ์ดังกล่าวออกหมุนเวียนใช้ โดยจัดหาของใหม่เข้ามาแทนที่เพื่อป้องกันการเสื่อมคุณภาพ ในปี 2529 เกิดน้ำท่วมบริเวณองค์การเภสัชกรรม ทำให้เวชภัณฑ์โครงการสำรองยาขององค์การเภสัชกรรมเสียหายคิดเป็นมูลค่า 0.09 ล้านบาท เงินสำรองโครงการสำรองยาจึงมียอดคงเหลือ 49.91 ล้านบาท ซึ่งองค์การเภสัชกรรม ได้นำเงินสำรองโครงการสำรองยาดังกล่าวไปดำเนินการกิจกรรมต่าง ๆ แล้ว 27.54 ล้านบาท คงเหลือฝากไว้ที่ธนาคาร 22.37 ล้านบาท ตามที่กล่าวไว้ในข้อ 4.1 มีรายละเอียดดังนี้

| | หน่วย : ล้านบาท | |
|---|-----------------|-------|
| | 2552 | 2551 |
| 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 30 กันยายน 2552 | 8.51 | 22.59 |
| | 27.54 | 41.62 |
| 5. ค่ายาและเวชภัณฑ์ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการจัดหาเพื่อสำรองให้ครบ โครงการฯรวมอยู่ในเงินฝากออมทรัพย์ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 4.1 | 22.37 | 8.29 |
| รวม | 49.91 | 49.91 |

4.15 รายได้อื่น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 ประกอบด้วย

| | หน่วย : ล้านบาท | |
|---------------------------------|-----------------|--------|
| | 2552 | 2551 |
| ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร | 84.10 | 86.69 |
| ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม | 1.35 | 1.82 |
| เงินปันผลรับจากบริษัทร่วมทุน | 16.08 | 8.22 |
| ค่าปรับและค่าใช้จ่ายเสียหาย | 23.12 | 9.70 |
| ค่าตอบแทนจากการให้ใช้ผลงานวิจัย | 0.71 | 0.52 |
| รายได้จากการรับบริจาค | 20.18 | 13.24 |
| รายได้เงินอุดหนุนโครงการ | 1.92 | - |
| รายได้อื่น ๆ | 40.20 | 14.04 |
| รวม | 187.66 | 134.23 |

4.16 ค่าใช้จ่ายในการขาย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 ประกอบด้วย

| | หน่วย : ล้านบาท | |
|--------------------------------------|-----------------|--------|
| | 2552 | 2551 |
| ค่าใช้จ่ายในการบรรจุหีบห่อ | 11.96 | 12.97 |
| ค่าโฆษณา | 59.62 | 64.60 |
| ค่าใช้จ่ายโครงการVMI | 2.61 | 6.51 |
| ค่าใช้จ่ายโครงการรับผิดชอบสังคม | 4.29 | 3.61 |
| เงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการ | 281.64 | 295.52 |
| ค่าขนส่ง | 71.84 | 54.26 |
| ค่าพาหนะเดินตลาด | 1.70 | 1.85 |
| ค่าพาหนะเก็บเงิน | 0.20 | 0.21 |
| เงินรางวัลการขาย | 29.69 | 39.98 |
| เงินรางวัลการเก็บเงิน | 0.02 | 0.03 |
| เบี้ยเลี้ยงพนักงานส่งยา | 0.02 | 0.06 |
| ค่าปรับส่งของล่าช้า | 0.01 | 1.53 |
| ภาษีเรียกคืนไม่ได้ | 0.09 | 0.08 |
| ค่าใช้จ่ายแลกเปลี่ยนคืนยา | 0.05 | - |
| เงินสนับสนุนโครงการ | 17.57 | 12.86 |
| รวม | 481.31 | 494.07 |

4.17 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 ประกอบด้วย

| | หน่วย : ล้านบาท | |
|---------------------------------------|-----------------|---------------|
| | <u>2552</u> | <u>2551</u> |
| ค่าใช้จ่ายส่วนบุคคล | | |
| เงินเดือน | 372.91 | 359.88 |
| เงินเพิ่มพิเศษ | 1.75 | 1.60 |
| ค่าจ้างชั่วคราวและอื่น ๆ | 12.04 | 10.73 |
| ค่าแรงล่วงเวลา | 24.19 | 19.19 |
| ค่าครองชีพ | 3.76 | 1.74 |
| โบนัสกรรมการ | 1.46 | 1.50 |
| โบนัสพนักงาน | 162.01 | 114.57 |
| ค่าเล่าเรียนบุตร | 2.76 | 2.46 |
| เงินช่วยเหลือบุตร | 0.22 | 0.23 |
| ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ | 3.24 | 3.32 |
| ค่าที่พัก และเบี้ยเลี้ยงเดินทาง | 10.91 | 8.66 |
| ค่าใช้จ่ายในการศึกษา ฝึกอบรม และดูงาน | 12.88 | 18.18 |
| ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการต่างประเทศ | 0.82 | 1.17 |
| เงินสมทบกองทุนบำเหน็จพนักงาน | 9.13 | 12.40 |
| เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ | 38.88 | 37.17 |
| เงินสมทบกองทุนเงินกู้สวัสดิการ | 5.00 | 5.00 |
| ค่าพาหนะไปราชการ | 5.76 | 5.23 |
| ค่ารักษาพยาบาล | 27.05 | 30.46 |
| เงินชดเชยและเงินทดแทน | 9.08 | 10.78 |
| เงินช่วยเหลือค่าทำศพ | 0.10 | - |
| สวัสดิการอื่น ๆ | <u>1.03</u> | <u>0.61</u> |
| รวมค่าใช้จ่ายส่วนบุคคล | <u>704.98</u> | <u>644.88</u> |
| ค่าใช้จ่ายสำนักงาน | | |
| ค่าใช้จ่ายในการวิจัย | 15.00 | 15.00 |
| ค่าตอบแทน | 13.22 | 12.17 |
| ค่าจ้างที่ปรึกษา | 6.34 | 6.23 |
| ค่าเบี้ยประกันภัย | 2.01 | 2.48 |
| ค่าสื่อสารอื่น | 1.63 | 1.65 |
| ค่าไปรษณีย์โทรเลข | 2.70 | 2.97 |

| | | |
|--|---------------|---------------|
| ค่าโทรศัพท์ | 4.81 | 5.27 |
| ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ | 0.39 | 0.38 |
| ค่าซ่อมแซมโรงเรือน | 2.54 | 2.42 |
| ค่าปรับปรุงบริเวณสำนักงาน | 0.21 | 0.31 |
| ค่าซ่อมจักรกล | 5.89 | 5.56 |
| ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์ | 1.66 | 1.54 |
| ค่าบริการงานซ่อมแซมสินทรัพย์ | 23.17 | 24.60 |
| ค่านั่งสือห้องสมุด | 0.65 | 0.45 |
| ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์ | 8.44 | 7.48 |
| ค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ | 0.33 | 0.33 |
| ค่าไฟฟ้า | 17.79 | 18.31 |
| ค่ารับรอง | 1.81 | 1.75 |
| ค่าเช่าที่ดิน | 15.02 | 13.83 |
| ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ | 4.33 | 2.50 |
| ค่าธรรมเนียมสอบบัญชี | 0.68 | 0.68 |
| เงินรางวัล | 4.08 | 2.84 |
| ค่าซักฟอก | 0.03 | 0.04 |
| วัสดุเครื่องแต่งกาย | 0.13 | 0.29 |
| วัสดุการช่าง | 0.02 | 0.02 |
| ค่าน้ำประปา | 0.73 | 0.72 |
| วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น | 0.98 | 1.22 |
| ค่าวัสดุงานบ้าน | 1.00 | 0.93 |
| วัสดุคอมพิวเตอร์ | 0.12 | 0.10 |
| ค่าภาษีโรงเรือนและที่ดิน | 2.02 | 1.97 |
| ค่าจ้างเหมาบริการ | 16.51 | 14.43 |
| ค่ารถรับ-ส่งพนักงาน | 6.88 | 7.40 |
| ค่าใช้จ่ายเพื่อการกุศล | 8.27 | 7.41 |
| ค่าใช้จ่ายโครงการใช้หัดใหญ่ | 20.17 | 13.72 |
| อุปกรณ์การผลิตเพื่อการวิจัย | 17.10 | 9.72 |
| ค่าใช้จ่ายในการตรวจวิเคราะห์เพื่อการวิจัย | 2.26 | 1.60 |
| ค่าใช้จ่ายทรัพย์สินที่ราคาไม่เกิน 30,000 บาท | 0.06 | 0.04 |
| ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ | 47.25 | 46.96 |
| ค่าตัดจำหน่ายซอฟต์แวร์ | 0.13 | - |
| รวมค่าใช้จ่ายสำนักงาน | <u>256.36</u> | <u>235.32</u> |
| รวมค่าใช้จ่ายในการบริหาร | <u>961.34</u> | <u>880.20</u> |



4.18 เงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการ

เงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการ 281.64 ล้านบาท และ 295.52 ล้านบาท ในปี 2552 และ 2551 ตามลำดับ เป็นไปตามนโยบายการดำเนินงานขององค์การเภสัชกรรม โดยจ่ายให้เพื่อสนับสนุนด้านสวัสดิการและการพัฒนาในด้านต่าง ๆ แก่ภาครัฐที่สั่งซื้อยาและเวชภัณฑ์ได้ไม่เกินร้อยละ 5 ของยอดเงินที่ชำระแล้วในแต่ละปี (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ซึ่งเป็นไปตามระเบียบขององค์การเภสัชกรรมว่าด้วยเงินสนับสนุนกิจกรรมภาครัฐ พ.ศ. 2546 โดยได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์การจ่าย และยกเลิกระเบียบขององค์การเภสัชกรรมว่าด้วยการให้ส่วนลดและเงินสนับสนุนส่งเสริมการจำหน่าย พ.ศ. 2541 และ 2545

องค์การเภสัชกรรมมีความจำเป็นต้องจ่ายเงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการดังนี้

1. เงินที่ใช้ในการจัดซื้อยาและเวชภัณฑ์มีค่าใช้จ่ายของโรงพยาบาล/หน่วยงาน ในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข ในปัจจุบันมาจากเงินเหมาจ่ายรายหัวที่สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ(สปสช.) โอนเข้าบัญชีของหน่วยงานในลักษณะของเงินบำรุง ดังนั้นเงื่อนไขในการจัดซื้อยาฯ ที่ต้องดำเนินการตามระเบียบสำนักนายคฯจึงเปลี่ยนไปในทางที่ไม่เอื้อประโยชน์ในด้านรายได้จากการมีสิทธิพิเศษขององค์การเภสัชกรรม
2. เพื่อการสนับสนุนกิจกรรมต่อลูกค้าจะเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานและสาธารณะ ซึ่งขณะนี้บริษัทเอกชนก็ได้ดำเนินการเป็นปกติ และเพื่อไม่ให้เป็นการเสียเปรียบต่อการแข่งขัน
3. เพื่อเป็นการสร้างแรงจูงใจให้ลูกค้าชำระหนี้เร็วขึ้น


