

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

องค์การเภสัชกรรม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

(สำเนา)



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การเกษตรกรรม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี ขององค์การเกษตรกรรม ซึ่งผู้บริหารขององค์การเกษตรกรรมเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตาม เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงิน และการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่องค์การเกษตรกรรมใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารขององค์การเกษตรกรรมเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่น่าเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 3.15 เป็นค่าใช้จ่ายที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ เพราะส่วนราชการต้องซื้อยาและเวชภัณฑ์ที่องค์การเกษตรกรรมเป็นผู้ผลิตเท่านั้น ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติมข้อ 61 และการซื้อยาตามข้อสามัญในบัญชียาหลักแห่งชาติและเวชภัณฑ์ที่มีชื่อยา ซึ่งองค์การเกษตรกรรมมิได้เป็นผู้ผลิตแต่มีจำหน่าย องค์การเกษตรกรรมยังได้รับสิทธิพิเศษภายใต้หลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในกรณีที่ส่วนราชการ ได้จัดซื้อโดยวิธีสอบราคาหรือประกวดราคาตามข้อ 62 ของระเบียบเดียวกัน ดังนั้น เงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการดังกล่าว จึงเป็นค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวพันโดยตรงกับรายได้จากการขาย การรับรู้ค่าใช้จ่ายดังกล่าวในงบกำไรขาดทุนจึงมีผลทำให้กำไรสุทธิงวดบัญชีปี 2550 และ 2549 ต่ำไปประมาณ 220.98 ล้านบาท และ 148.74 ล้านบาทตามลำดับ



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ขกเว้นผลกระทบของเรื่องที่กำลังไว้ในวรรคสาม งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การเกษตรกรรม โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(ลงชื่อ) ลักษณา บุญยมโนนกุล
(นางสาวลักษณา บุญยมโนนกุล)
ผู้อำนวยการสำนักงาน

(ลงชื่อ) สุคนธ์ สุขศรี
(นางสุคนธ์ สุขศรี)
ผู้อำนวยการกลุ่ม



องค์การเภสัชกรรม

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

			หน่วย : บาท
	หมายเหตุ	2550	2549
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน	3.1	581,261,791.36	405,827,438.59
เงินลงทุนชั่วคราว	3.3	1,786,179,509.75	1,791,578,949.93
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	2.4 , 3.4	2,095,094,417.72	2,088,814,656.85
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	3.5	13,521,570.44	14,517,019.96
สินค้าคงเหลือ	2.2 , 3.6	1,818,593,732.41	1,407,023,701.55
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3.7	51,421,045.44	52,001,882.08
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		6,346,072,067.12	5,759,763,648.96
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	2.5 , 3.8	494,960,000.00	494,960,000.00
เงินให้กู้ยืม	3.9	59,356,105.00	57,703,805.33
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	2.3 , 3.10	1,637,152,011.86	1,446,566,489.37
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ		72,665,920.58	28,080,843.18
ยาและเวชภัณฑ์โครงการตำรองยาและเวชภัณฑ์	3.14	8,575,149.80	20,253,868.37
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		2,272,709,187.24	2,047,565,006.25
รวมสินทรัพย์		8,618,781,254.36	7,807,328,655.21

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๒๕๓

องค์การเภสัชกรรม

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

หน่วย : บาท

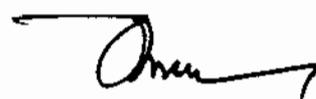
	หมายเหตุ	2550	2549
หนี้สินและส่วนทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		491,799,648.60	542,982,979.70
ค่าใช้จ่ายและเงินค้างจ่าย	3.11	252,131,277.11	150,907,348.92
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย		5,137,027.77	5,834,006.26
เงินประกันสัญญา		27,789,679.10	23,814,654.76
เจ้าหนี้อื่น	3.12	78,016,932.06	20,266,408.73
รวมหนี้สินหมุนเวียน		854,874,564.64	743,805,398.37
กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน	2.6 , 3.13.1	225,965,065.30	219,403,485.30
กองทุนเงินกู้ยืมองค์การเภสัชกรรม	2.6 , 3.13.2	15,000,000.00	10,000,000.00
รวมหนี้สิน		1,095,839,629.94	973,208,883.67
ส่วนทุน			
ทุน			
ทุนประเดิม		48,041,467.48	48,041,467.48
ทุนรับจากงบประมาณ		3,018,502.04	3,018,502.04
ทุนรับ โอนจากเงินทุนหมุนเวียน		3,526,548.46	3,526,548.46
		54,586,517.98	54,586,517.98
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค	2.3	13,838,393.76	15,939,402.30
สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์	3.14	49,914,409.60	49,914,409.60
กำไรสะสม		7,404,602,303.08	6,713,679,441.66
รวมส่วนทุน		7,522,941,624.42	6,834,119,771.54
รวมหนี้สินและส่วนทุน		8,618,781,254.36	7,807,328,655.21

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายวิฑิต อรรถเวชกุล)

ผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม



(นายสมชาย ศรีชัยนาค)

หัวหน้าเจ้าหน้าที่ด้านการเงิน (CFO)

องค์การเภสัชกรรม
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

	หน่วย : บาท	
	2550	2549
รายได้		
ขายยาและเวชภัณฑ์	5,444,731,361.67	4,887,970,737.42
ค่ารับจ้างทำของ	3,339,122.25	1,735,875.55
รายได้อื่น (รายละเอียด 1)	138,417,749.14	120,161,621.62
รวมรายได้	5,586,488,233.06	5,009,868,234.59
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ	3,197,532,681.06	2,700,015,549.68
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (รายละเอียด 2)	1,218,796,194.04	1,190,539,893.48
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	27,813,872.11	26,297,339.15
รวมค่าใช้จ่าย	4,444,142,747.21	3,916,852,782.31
กำไรสุทธิ	1,142,345,485.85	1,093,015,452.28

1

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเกษตรกร
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน
สำหรับงวดปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

หน่วย : บาท
2550

	ทุน	ส่วนเกินทุน จากการบริจาค	สำรองโครงการ สำรองยาและเวชภัณฑ์	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	รวมส่วนกองทุน
ยอดต้นงวด	54,586,517.98	15,939,402.30	49,914,409.60	6,713,679,441.66	6,834,119,771.54
เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด	-	(2,101,008.54)	-	-	(2,101,008.54)
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	-	1,142,345,485.85	1,142,345,485.85
หัก เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	-	-	(451,422,624.43)	(451,422,624.43)
ยอดปลายงวด	<u>54,586,517.98</u>	<u>13,838,393.76</u>	<u>49,914,409.60</u>	<u>7,404,602,303.08</u>	<u>7,522,941,624.42</u>

2549

	ทุน	ส่วนเกินทุน จากการบริจาค	สำรองโครงการ สำรองยาและเวชภัณฑ์	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	รวมส่วนกองทุน
ยอดต้นงวด	54,586,517.98	16,284,640.96	49,914,409.60	6,196,684,182.88	6,317,469,751.42
เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด	-	(345,238.66)	-	-	(345,238.66)
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	-	1,093,015,452.28	1,093,015,452.28
หัก เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	-	-	(576,020,193.50)	(576,020,193.50)
ยอดปลายงวด	<u>54,586,517.98</u>	<u>15,939,402.30</u>	<u>49,914,409.60</u>	<u>6,713,679,441.66</u>	<u>6,834,119,771.54</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

หน่วย : บาท

	2550	2549
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ	1,142,345,485.85	1,093,015,452.28
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	177,857,610.83	175,941,225.01
ขาดทุนจากการขายและตัดบัญชีสินทรัพย์	3,888,147.35	347,427.00
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า	13,472,542.78	21,549,997.49
หนี้สูญรับคืน	(33,902.11)	(2,271.75)
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(3,065,519.46)	(716,794.80)
ขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยน	10,250,020.64	4,380,584.05
หนี้สงสัยจะสูญ	203,161.34	19,330.61
รายได้จากการตัดบัญชีทรัพย์สินที่ได้รับบริจาค	(1,806,445.49)	(3,625.05)
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง		
ลูกหนี้การค้า	(16,714,155.42)	(1,085,048,178.63)
ลูกหนี้อื่น	995,449.52	(3,695,402.74)
สินค้าคงเหลือ	(425,042,573.64)	(378,069,365.19)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	580,836.64	5,033,875.58
ยานและเวชภัณฑ์โครงการสำรอกยาและเวชภัณฑ์	11,678,718.57	443,554.58
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	(63,457,953.13)	149,286,312.77
เงินประกันสัญญา	3,975,024.34	(773,798.17)
เจ้าหนี้อื่น	57,750,523.33	6,777,177.27
กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน	6,561,580.00	(65,691,846.95)
กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม	5,000,000.00	5,000,000.00
ค่าใช้จ่ายและเงินค้างจ่าย	101,223,928.19	6,623,181.87
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	(696,978.49)	2,017,263.55
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	1,024,965,501.64	(63,565,901.22)

ผู้ทบทวน

องค์การเภสัชกรรม

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	2550	2549
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินให้กู้ยืม	(1,652,299.67)	(1,353,660.33)
เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์	3,287,319.00	723,354.80
จ่ายเงินลงทุนในที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(358,491,721.32)	(208,381,705.30)
จ่ายเงินลงทุนในสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	(46,651,262.63)	(7,330,217.76)
เงินฝากธนาคารประจำเกิน 3 เดือน (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(1,261,554,761.18)	1,002,090,408.91
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน	(1,665,062,725.80)	785,748,180.32
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหา		
เงินรายได้นำส่งคลัง	(451,422,624.43)	(576,020,193.50)
เงินสดสุทธิ(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหา	(451,422,624.43)	(576,020,193.50)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ลดลง) เพิ่มขึ้นสุทธิ	(1,091,519,848.59)	146,162,085.60
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	2,188,085,830.91	2,041,923,745.31
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	3.2 1,096,565,982.32	2,188,085,830.91

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

3/2550

(รายละเอียด 1)

องค์การเภสัชกรรม
รายละเอียดรายได้อื่น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

	2550	2549
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	95,011,600.13	85,513,890.38
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม	2,469,535.11	2,395,235.85
เงินปันผลรับจากบริษัทร่วมทุน	7,440,000.00	4,464,000.00
ค่าปรับและชดใช้ค่าเสียหาย	13,440,208.83	8,317,983.30
ค่าตอบแทนจากการให้ใช้ผลงานวิจัย	1,984,698.54	286,803.74
ค่าเช่า	-	481,869.16
รายได้จากการรับบริจาค	2,183,831.91	-
รายได้อื่น ๆ	15,887,874.62	18,701,839.19
รวม	138,417,749.14	120,161,621.62

ก้อง

องค์การเภสัชกรรม
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

	2550	2549
ค่าใช้จ่ายส่วนบุคคล		
เงินเดือน	334,049,741.66	313,772,070.73
เงินเพิ่มพิเศษ	1,371,700.00	1,211,000.00
พ.ส.ร.	4,200.00	4,200.00
ค่าจ้างชั่วคราวและอื่น ๆ	7,648,146.81	6,448,635.94
ค่าแรงล่วงเวลา	17,664,116.30	16,355,233.43
โบนัสกรรมการ	1,295,928.93	1,439,699.41
โบนัสพนักงาน	111,067,965.85	109,735,854.44
ค่าเล่าเรียนบุตร	2,681,585.00	2,876,820.00
เงินช่วยเหลือบุตร	241,200.00	248,200.00
เงินช่วยเหลือเลี้ยงดูบุตร	5,200.00	6,000.00
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ	3,290,850.00	2,784,750.00
ค่าที่พัก และเบี้ยเลี้ยงเดินทาง	4,728,685.47	4,415,916.96
ค่าใช้จ่ายในการศึกษา ฝึกอบรม และดูงาน	20,534,204.86	22,748,001.67
ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการต่างประเทศ	918,018.55	1,732,291.92
เงินสทบกองทุนบำเหน็จพนักงาน	9,147,500.22	15,823,296.68
เงินสทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	34,340,706.35	27,459,555.46
เงินสมทบกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม	5,000,000.00	5,000,000.00
ค่าพาหนะไปราชการ	4,025,762.15	2,985,097.08
ค่ารักษาพยาบาล	25,238,814.62	23,760,388.98
เงินชดเชยและเงินทดแทน	7,471,119.36	4,286,581.56
เงินช่วยเหลือค่าทำศพ	252,340.00	60,990.00
สวัสดิการอื่น ๆ	645,213.57	546,168.12
รวมค่าใช้จ่ายส่วนบุคคล	591,622,999.70	563,700,752.38
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน		
เงินสนับสนุนกองทุนวิจัย	15,000,000.00	33,000,000.00
ค่าตอบแทน	11,741,742.56	11,768,286.07
ค่าจ้างที่ปรึกษา	15,279,276.01	5,971,444.20
ค่าเบี้ยประกันภัย	2,123,992.92	1,557,365.66
ค่าสื่อสารอื่น	2,061,099.74	1,334,722.17
ค่าไปรษณีย์โทรเลข	2,328,553.28	1,779,804.33

๕๕๗

องค์การเภสัชกรรม

รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

	2550	หน่วย : บาท 2549
ค่าโทรศัพท์	4,387,542.45	4,064,705.90
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	567,958.77	427,305.93
ค่าซ่อมแซมโรงเรือน	2,885,728.32	1,301,923.55
ค่าปรับปรุงบริเวณสำนักงาน	306,852.37	373,417.03
ค่าซ่อมจักรกล	3,985,575.85	5,585,380.57
ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์	2,688,922.04	2,854,459.90
ค่าบริการงานซ่อมแซมสินทรัพย์	23,145,261.99	19,818,634.78
ค่าหนังสือห้องสมุด	890,353.85	863,205.19
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	7,369,641.36	6,223,224.06
ค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	1,473,064.36	356,678.83
ค่าไฟฟ้า	17,126,999.20	11,694,598.80
ค่ารับรอง	1,276,918.19	2,554,755.93
ค่าเช่าที่ดิน	14,030,654.86	17,979,220.91
ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ	2,772,651.24	2,831,922.58
ค่าธรรมเนียมสอบบัญชี	680,000.00	550,000.00
เงินรางวัล	1,942,755.03	1,484,184.58
ค่าซัฟฟอก	37,581.50	38,668.50
วัสดุเครื่องแต่งกาย	562,279.96	210,216.69
วัสดุการช่าง	11,193.74	22,444.44
ค่าน้ำประปา	758,547.64	1,116,273.43
ค่าวัสดุงานบ้าน	1,146,088.87	1,193,324.73
วัสดุคอมพิวเตอร์	173,720.02	-
ค่าภาษีโรงเรือนและที่ดิน	1,764,796.24	1,702,769.51
ค่าจ้างเหมาบริการ	20,507,042.58	19,854,318.03
ค่าใช้จ่ายเพื่อการกุศล	10,774,839.56	16,403,356.79
ค่าใช้จ่ายโครงการไขหวัดใหญ่	2,071,229.24	-
อุปกรณ์การผลิตเพื่อการวิจัย	6,528,356.60	6,184,130.28
ค่าใช้จ่ายในการตรวจวิเคราะห์เพื่อการวิจัย	1,373,023.05	1,043,096.17
ค่าใช้จ่ายทรัพย์สินที่ราคาไม่เกินสามหมื่นบาท	92,512.00	82,391.00
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	41,646,735.65	52,410,262.23
รวมค่าใช้จ่ายสำนักงาน	221,513,491.04	234,636,492.77

องค์การเภสัชกรรม
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

	หน่วย : บาท	
	2550	2549
ค่าใช้จ่ายในการขาย		
ค่าใช้จ่ายในการบรรจุหีบห่อ	12,110,725.37	10,897,521.99
ค่าโฆษณา	73,206,262.57	90,604,534.94
เงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการ	220,976,399.20	148,743,307.27
ค่าขนส่ง	42,788,439.82	41,817,249.79
ค่าพาหนะเดินตลาด	812,280.00	744,472.50
ค่าพาหนะเก็บเงิน	163,920.00	156,280.00
ค่าน้ำมันรถยนต์ในการขนส่งยา	808,031.81	956,447.29
เงินรางวัลการขาย	34,381,956.10	67,839,904.24
เงินรางวัลการเก็บเงิน	68,417.48	69,596.75
เบี้ยเลี้ยงพนักงานส่งยา	182,812.50	169,812.50
ค่าปรับส่งของล่าช้า	21,295.04	1,436,380.14
ภาษีเรียกคืนไม่ได้	228,278.83	252,112.09
ค่าใช้จ่ายแลกเปลี่ยนคืนยา	373,928.03	12,382.73
เงินสนับสนุนโครงการ	19,536,956.55	28,502,646.10
รวมค่าใช้จ่ายในการขาย	405,659,703.30	392,202,648.33
รวมค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	1,218,796,194.04	1,190,539,893.48

กษ

องค์การเภสัชกรรม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

องค์การเภสัชกรรม มีวัตถุประสงค์ตามมาตรา 6 แห่งพระราชบัญญัติองค์การเภสัชกรรม พ.ศ. 2509 ดังนี้

- (1) ผลิตยาและเวชภัณฑ์
- (2) ส่งเสริมให้มีการศึกษาและวิจัยการผลิตยาและเวชภัณฑ์
- (3) ส่งเสริมการวิเคราะห์ยาและเวชภัณฑ์ รวมทั้งวัตถุประสงค์ที่ใช้ในการผลิตยาและเวชภัณฑ์
- (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)

2.3 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

แสดงตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อ หรือได้มา หรือการก่อสร้างแล้วเสร็จ

ค่าเสื่อมราคา จำนวนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน โดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละประเภท ในอัตราร้อยละ 5 – 20 ต่อปี

สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคการคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ แบ่งเป็น 2 ประเภท ดังนี้

1. สินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินงาน เพื่อหารายได้โดยตรง ค่าเสื่อมราคาถือเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ประจำปี
2. สินทรัพย์ที่มีได้ใช้ในการดำเนินงาน เพื่อหารายได้โดยตรง ค่าเสื่อมราคาจะนำไปหักบัญชีส่วนเกินทุน

จากการบริจาค

คู่กัน

สินทรัพย์ที่ซื้อมารวมหน่วยละไม่เกิน 30,000.00 บาท และมีอายุการใช้งานไม่เกิน 2 ปี ถือเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในปีที่ซื้อ

2.4 ค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญ

องค์การเภสัชกรรม ตั้งค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐบาล พ.ศ.2548 หมวด 1 การบัญชี ข้อ 7 สำหรับลูกหนี้ที่ไม่ใช่ส่วนราชการหรือรัฐบาล ก้างชำระเกินกว่า 1 ปี ขึ้นไปนับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระ ในอัตราร้อยละ 100

2.5 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

แสดงตามวิธีราคาทุน

2.6 กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน กองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรม และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานขึ้น ตามพระราชบัญญัติจัดตั้งองค์การเภสัชกรรม พ.ศ. 2509 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรม โดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีให้วางข้อบังคับองค์การเภสัชกรรม ว่าด้วยเงินบำเหน็จ เงินชดเชย และเงินทดแทน พ.ศ. 2513 โดยองค์การฯ จ่ายสมทบให้กองทุนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนพนักงาน ทั้งนี้ได้รวมรายการบัญชีต่าง ๆ ของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานไว้ในงบการเงินขององค์การเภสัชกรรมด้วย

องค์การเภสัชกรรมได้จัดตั้งกองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรมขึ้น ตามข้อบังคับองค์การเภสัชกรรม ว่าด้วยการให้ผู้ปฏิบัติงานกู้เงิน พ.ศ. 2520 ให้ใช้บังคับนี้ตั้งแต่ 1 มกราคม 2521 โดยให้จัดสรรเงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานมาจัดตั้งกองทุนเงินกู้ฯ ตามจำนวนที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรม และคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้มีมติตามรายงานการประชุมครั้งที่ 11/2547 เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2547 เห็นชอบตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 16 กันยายน 2546 ให้องค์การเภสัชกรรม จัดสรรงบประมาณเข้ากองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรมปีละ 5 ล้านบาท โดยเริ่มตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 เพื่อจ่ายเงินยืมกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานจนกว่าจะครบจำนวน 44.5 ล้านบาท ทั้งนี้ได้รวมรายการบัญชีต่าง ๆ ของกองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรมไว้ในงบการเงินขององค์การเภสัชกรรมด้วย

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

เงินสมทบที่จ่ายให้กองทุนบำเหน็จฯ กองทุนเงินกู้ฯ และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

๙๙

2.7 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสด หมายความว่ารวมถึง เงินสดและเงินฝากธนาคารที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน ทั้งนี้ ได้รวมส่วนของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน และกองทุนเงินกู้ยืมไว้ด้วย

3. ข้อมูลเพิ่มเติม

3.1 เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549
เงินสดคงเหลือที่สำนักงาน	0.88	0.51
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	2.02	0.00
- ออมทรัพย์	578.36	405.32
รวม	581.26	405.83

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ 578.36 ล้านบาท มีเงินที่องค์การเกษตรกรรมสำรองไว้สำหรับโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 3.14 เป็นเงิน 22.30 ล้านบาท เงินฝากธนาคารของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน 8.75 ล้านบาท และกองทุนเงินกู้ยืมองค์การเกษตรกรรม 3.13 ล้านบาทรวมอยู่ด้วย

3.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549
เงินสดคงเหลือที่สำนักงาน	0.88	0.51
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	2.02	0.00
- ออมทรัพย์	578.36	405.32
รวม	581.26	405.83
เงินฝากธนาคารประจำ 3 เดือน	515.30	1,782.26
รวม	1,096.56	2,188.09

3.3 เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549
เงินฝากธนาคาร - ประจำ 3 เดือน	515.30	1,782.26
- ประจำ 6 เดือน	1,170.88	0.00
- ประจำ 12 เดือน	100.00	9.32
รวม	1,786.18	1,791.58

8/7/7

เงินฝากธนาคารประเภทประจำ 1,786.18 ล้านบาท มีเงินฝากธนาคารของกองทุนบำเหน็จ
ผู้ปฏิบัติงาน ประเภทประจำ 3 เดือน จำนวน 13.78 ล้านบาทรวมอยู่ด้วย

3.4 ลูกหนี้การค้า – สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	2550		2549	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
ลูกหนี้ส่วนราชการ – ส่วนกลาง	1,304.35	62.24	1,161.32	55.59
ลูกหนี้ส่วนราชการ – ส่วนภูมิภาค	750.18	35.80	895.77	42.88
ลูกหนี้เอกชน และอื่นๆ	<u>41.07</u>	<u>1.96</u>	<u>32.06</u>	<u>1.53</u>
	2,095.60	100.00	2,089.15	100.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>0.51</u>	<u>0.02</u>	<u>0.34</u>	<u>0.02</u>
คงเหลือ	<u>2,095.09</u>	<u>99.98</u>	<u>2,088.81</u>	<u>99.98</u>

3.5 ลูกหนี้อื่น – สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549
ลูกหนี้เงินยืมทรองจ่าย และเงินประกันค่าภาษีศุลกากร	10.39	12.49
ลูกหนี้อื่นๆ	<u>3.13</u>	<u>2.03</u>
รวม	<u>13.52</u>	<u>14.52</u>

3.6 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549
วัตถุดิบ	387.81	502.64
ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป – ผลิตภัณฑ์ขององค์การเกษตรกรรม	525.23	339.62
– ผลิตภัณฑ์ของบริษัทอื่น	59.39	93.75
ผลิตภัณฑ์ระหว่างทำ	776.29	391.50
ภาชนะและอุปกรณ์การบรรจุ	60.45	70.40
พัสดุและอุปกรณ์	<u>9.42</u>	<u>9.11</u>
รวม	<u>1,818.59</u>	<u>1,407.02</u>

๕๓

3.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2550</u>	<u>2549</u>
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าเวชภัณฑ์ และอื่นๆ	27.08	22.52
ค่าตอบแทนค้างรับ	15.10	16.60
เงินค้างรับอื่น	6.71	10.71
ภาษีที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	<u>2.53</u>	<u>2.17</u>
รวม	<u>51.42</u>	<u>52.00</u>

ค่าตอบแทนค้างรับจำนวน 15.10 ล้านบาท เกิดจากองค์การเภสัชกรรมได้ทำข้อตกลงร่วมลงทุนกับ บริษัทผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด เมื่อวันที่ 29 สิงหาคม 2538 โดยมีภารกิจสำคัญในการดำเนินการผลิตยารักษาโรค จากสมุนไพรไทย ในข้อตกลงให้องค์การเภสัชกรรมสนับสนุนด้านเทคโนโลยีการผลิตและความควบคุมคุณภาพจนกว่า บริษัทจะสามารถดำเนินการผลิตได้เอง ซึ่งองค์การเภสัชกรรมจะได้รับผลตอบแทนเป็นจำนวนเงิน 31 ล้านบาท โดยแบ่งจ่าย จำนวน 5,200,000 บาท เมื่อจัดตั้งบริษัทแล้วเสร็จ ส่วนที่เหลือจำนวน 25,800,000 บาท จะจ่ายให้ เป็นงวด ๆ 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 18.38 ล้านบาท ในปี 2549 ได้รับชำระค่าตอบแทนเป็นเงิน 1.78 ล้านบาท ปี 2550 ได้รับชำระค่าตอบแทน 1.50 ล้านบาท คงเหลือ 15.10 ล้านบาท

๕/๓

3.8 เงินลงทุนในบริษัทร่วม องค์การเภสัชกรรม ได้ลงทุนในบริษัท ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2550		2549	
	เงินลงทุน ล้านบาท	อัตราการถือหุ้น ร้อยละ	เงินลงทุน ล้านบาท	อัตราการถือหุ้น ร้อยละ
1. บริษัท เชนอร์ลฮอสปิตัล โปรตักส์ จำกัด (มหาชน)	57.66	49.60	57.66	49.60
2. บริษัท ยูไนเต็ดฟาร์มาแอนดิไบโอติกส์ อินดัสตรีส์ จำกัด	22.50	45.00	22.50	45.00
3. บริษัท ไทยวัฒนาฟาร์มาซูติคัลเค็ทซ์โทรส 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. บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟกเจอเรอร์ (ประเทศไทย) จำกัด	<u>93.60</u>	13.00	<u>93.60</u>	13.00
รวม	<u>494.96</u>		<u>494.96</u>	

ในปี 2550 ได้รับเงินปันผลจากบริษัทเชนอร์ล ฮอสปิตัล โปรตักส์ จำกัด (มหาชน) จำนวน 7.44 ล้านบาท และเข้าไปมีส่วนร่วมเป็นกรรมการของบริษัททั้ง 6 แห่ง

บริษัท ยูไนเต็ดฟาร์มาแอนดิไบโอติกส์ อินดัสตรีส์ จำกัด ได้หยุดกิจกรรมการผลิตและการตลาด ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหาร ครั้งที่ 68(3/2547)เมื่อวันที่ 14 ธันวาคม 2547 ปัจจุบันองค์การเภสัชกรรมอยู่ระหว่างการเจรจาซื้อหุ้นจากผู้ถือหุ้นรายอื่น หากสำเร็จจะพัฒนาที่ดินและโรงงานเพื่อใช้ประโยชน์ต่อไป หากเจรจาไม่สำเร็จบริษัทคงต้องเลิกกิจการ

บริษัท ไทยวัฒนาฟาร์มาซูติคัลเค็ทซ์โทรส จำกัด ถูกธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน) ฟ้องล้มละลาย เป็นคดีหมายเลขดำที่ ล2273/2549 ศาลได้นัดฟังคำสั่งหรือคำพิพากษาในวันที่ 24 กรกฎาคม 2550 แต่วันที่ 23 กรกฎาคม 2550 บริษัทได้ยื่นคำร้องขอให้งดการพิจารณา เนื่องจากบริษัทได้ยื่นคำร้องขอฟื้นฟูกิจการต่อศาลล้มละลายกลาง เป็นคดีหมายเลขดำที่ ฟ.22/2550 เมื่อวันที่ 11 กรกฎาคม 2550 ศาลจึงได้มีคำสั่งจำหน่ายคดีชั่วคราว ในขณะเดียวกัน บริษัท บริหารสินทรัพย์สุขุมวิท จำกัด (SAM) ซึ่งรับโอนหนี้จากธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน) ได้ยื่นคำร้องขอสวมสิทธิเป็นเจ้าของหนี้แทนธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน) ซึ่งศาลได้มีคำสั่งอนุญาตและนัดไต่สวนคำร้องครั้งแรกวันที่ 3 กันยายน 2550 แต่ผู้ร้องไม่มาศาล ศาลจึงมีคำสั่งยกคำร้องขอ (คดีหมายเลขแดงที่ 28/2550) ต่อมาวันที่ 17 กันยายน 2550 ผู้ร้อง(บริษัท)ได้มายื่นคำร้องขอให้ศาลพิจารณาคดีใหม่ ปัจจุบันอยู่ระหว่างรอคำสั่งศาล

บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟกเจอเรอร์ (ประเทศไทย) จำกัด เริ่มผลิตสินค้าครั้งแรกในปี 2548 ปัจจุบันหยุดดำเนินกิจการ เนื่องจากบริษัทขาดสภาพคล่องและไม่สามารถชำระหนี้ให้กับเจ้าหนี้ได้ตามกำหนด จึงไม่สามารถดำเนินธุรกิจต่อไปได้

ผู้ลงนาม

องค์การเกษตรกรรมโดยมติของคณะกรรมการพัฒนาธุรกิจ เห็นชอบให้ว่าจ้างบริษัทที่ปรึกษาทางกฎหมาย เพื่อดำเนินการรักษาสีทธิและผลประโยชน์ขององค์การเกษตรกรรมที่พึงมีทั้งสองบริษัทโดยด่วนต่อไป

3.9 เงินให้กู้ยืม จำนวน 59.36 ล้านบาท เกิดจากกองทุนเงินกู้ขององค์การเกษตรกรรมให้พนักงานกู้ยืมเงินเพื่อเป็นสวัสดิการ โดยคิดดอกเบี้ยตามอัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำของธนาคารรัฐวิสาหกิจ

3.10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	2550		2549	
	มูลค่าตามบัญชี	ค่าเสื่อมราคาสะสม	ราคาสุทธิ	ราคาสุทธิ
ที่ดิน	317.55	-	317.55	317.55
อาคาร โรงเรือนและสิ่งก่อสร้าง	794.65	367.23	427.42	352.67
เครื่องจักรเครื่องมือและอุปกรณ์การผลิต	2,109.75	1,329.34	780.41	682.90
ครุภัณฑ์ เครื่องใช้สำนักงาน	318.88	226.12	92.76	81.90
ยานพาหนะ	72.55	53.54	19.01	11.55
รวม	<u>3,613.38</u>	<u>1,976.23</u>	<u>1,637.15</u>	<u>1,446.57</u>

ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์ในงวดปี 2550 ส่วนของฝ่ายบริหาร 41.65 ล้านบาท และฝ่ายผลิต 136.19 ล้านบาท ส่วนเกินทุนจากการบริจาคม 0.34 ล้านบาท

3.11 ค่าใช้จ่ายและเงินค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549
โบนัสค้างจ่าย	105.28	102.11
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	146.85	48.80
รวม	<u>252.13</u>	<u>150.91</u>

๕

3.12 เจ้าหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549
บัญชีพักรอตั้งหนี้เป็นสินค้าคงคลัง	(1.28)	(0.07)
รายได้รอการรับรู้	38.12	-
อื่นๆ	14.42	3.05
เงินรับชำระเกินจากลูกหนี้	0.68	0.95
ยาค้างส่ง	14.82	5.85
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอนำส่ง	11.26	10.49
รวม	78.02	20.27

3.13 เงินสมทบกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพฯ

3.13.1 กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน

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

	หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549
ยอดยกมา	219.40	285.10
เงินสมทบกองทุนฯ รับ	24.25	39.64
เงินสมทบกองทุนฯ จ่าย	(17.68)	(105.34)
เงินกองทุนบำเหน็จคงเหลือ	225.97	219.40
ภาระผูกพัน	225.97	219.40

ศก

3.13.2 กองทุนเงินกู้ยืมเพื่อการเกษตรกรรม

องค์การเกษตรกรรมจัดตั้งกองทุนเงินกู้ยืมเพื่อการเกษตรกรรมขึ้นตามข้อบังคับขององค์การเกษตรกรรมว่าด้วยการให้ผู้ปฏิบัติงานกู้เงิน พ.ศ. 2520 มีผลบังคับตั้งแต่ 1 มกราคม 2521 กองทุนเงินกู้ยืมเพื่อการเกษตรกรรมได้กู้ยืมเงินจากกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานไปจัดตั้งกองทุนเงินกู้ยืมเพื่อการเกษตรกรรม ตั้งแต่งวดปี 2520 – 2547 จำนวนเงิน 44.5 ล้านบาท

ในงวดปี 2548 คณะกรรมการองค์การเกษตรกรรมได้มีมติตามรายงานการประชุมครั้งที่ 11/2547 วันที่ 31 สิงหาคม 2547 ให้จัดสรรเงินงบประมาณจากงบทำการขององค์การเกษตรกรรมเพื่อตัดจ่ายให้กองทุนเงินกู้ยืมเพื่อการเกษตรกรรมนำไปจ่ายคืนเงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานปีละ 5 ล้านบาท จนกว่าจะครบจำนวนเงิน 44.5 ล้านบาท ตามที่กู้ยืม โดยจ่ายคืนครั้งแรกเมื่อวันที่ 20 พฤษภาคม 2548 ซึ่งคณะกรรมการองค์การเกษตรกรรมได้ถือปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 16 กันยายน 2546 ให้รัฐวิสาหกิจนำเงินจากงบทำการไปให้พนักงานกู้ยืมเพื่อเป็นสวัสดิการ กองทุนเงินกู้ยืมเพื่อการเกษตรกรรมมีสินทรัพย์และหนี้สินสรุปได้ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2550</u>	<u>2549</u>
เงินฝากธนาคาร	3.13	3.43
ลูกหนี้เงินกู้	59.36	57.70
ดอกเบี้ยค้างจ่ายองค์การเกษตรกรรม	(16.94)	(15.52)
ดอกเบี้ยค้างจ่ายกองทุนบำเหน็จฯ	(1.05)	(1.11)
เงินกู้ยืมจากกองทุนบำเหน็จ	<u>(29.50)</u>	<u>(34.50)</u>
กองทุนเงินกู้ยืมเพื่อการเกษตรกรรม	<u>(15.00)</u>	<u>(10.00)</u>

3.13.3 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

องค์การเกษตรกรรมได้จัดให้มีการจดทะเบียนจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานองค์การเกษตรกรรม ซึ่งจดทะเบียนแล้ว เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2538 ในงวดปี 2549 องค์การเกษตรกรรมได้โอนเงินบำเหน็จฯ ของพนักงานที่สมัครเข้าเป็นสมาชิกของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ จำนวน 176 คน จากเงินกองทุนบำเหน็จฯ เป็นเงิน 98.78 ล้านบาท

ก.ร.

3.14 ตำรียงโครงการตำรียงยาและเวชภัณฑ์

คณะรัฐมนตรีได้มีมติอนุมัติให้องค์การเภสัชกรรม กั้นเงินรายได้ที่จะต้องนำส่งกระทรวงการคลัง ตั้งแต่ปี 2515 ถึง 2529 รวมเป็นเงินทั้งหมด 50 ล้านบาท เพื่อดำเนินการตำรียงยาและเวชภัณฑ์ที่จำเป็น สำหรับใช้ในกรณีเกิดภาวะขาดแคลนยาภายในประเทศหรือยามฉุกเฉิน และให้นำยาและเวชภัณฑ์ดังกล่าวออกหมุนเวียนใช้ โดยจัดหาของใหม่เข้ามาแทนที่เพื่อป้องกันการเสื่อมคุณภาพ ในปี 2529 เกิดน้ำท่วมบริเวณองค์การเภสัชกรรม ทำให้เวชภัณฑ์โครงการตำรียงยาขององค์การเภสัชกรรมเสียหายคิดเป็นมูลค่า 0.09 ล้านบาท เงินตำรียงโครงการตำรียงยาจึงมียอดคงเหลือ 49.91 ล้านบาท ซึ่งองค์การเภสัชกรรม ได้นำเงินตำรียงโครงการตำรียงยาดังกล่าวไป ดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ แล้ว 27.61 ล้านบาท คงเหลือฝากไว้ที่ธนาคาร 22.30 ล้านบาท ตามที่กล่าวไว้ในข้อ 3.1 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549
1. จัดสร้างอาคารตำรียงยาและเวชภัณฑ์ - 1 ขนาด 24x32 เมตร เป็นอาคาร ก.ส.ล. ชั้นครึ่ง เนื้อที่ 468 ตารางเมตร 1 หลัง	1.99	1.99
2. จัดสร้างอาคารตำรียงยาและเวชภัณฑ์ - 2 ขนาด 22x38 เมตร เป็นอาคาร ก.ส.ล. ชั้นเดียว เนื้อที่ 847 ตารางเมตร 1 หลัง	4.00	4.00
3. ต่อเติมอาคารตำรียงยาและเวชภัณฑ์ - 2 อีก 2 ชั้น ขนาด 22x38 เมตร เนื้อที่รวม 1,694 ตารางเมตร	13.04	13.04
4. จัดตำรียงยาและเวชภัณฑ์ถึง 30 กันยายน 2550	8.58	20.26
	27.61	39.29
5. ค่ายาและเวชภัณฑ์ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการจัดหาเพื่อตำรียงให้ครบ โครงการฯรวมอยู่ในเงินฝากออมทรัพย์ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 3.1	22.30	10.62
รวม	49.91	49.91

3.15 เงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการ

เงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการ จำนวน 220.98 ล้านบาท และจำนวน 148.74 ล้านบาท ในปี 2550 และ 2549 ตามลำดับ เป็นเงินจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านสวัสดิการและการพัฒนาด้านต่าง ๆ แก่ภาครัฐ ที่สั่งซื้อผลิตภัณฑ์ที่ได้รับไม่เกินร้อยละ 5 ของยอดเงินที่ชำระแล้วในแต่ละปี (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ซึ่งเป็นไปตามระเบียบขององค์การเภสัชกรรมว่าด้วย เงินสนับสนุนกิจกรรมภาครัฐ พ.ศ. 2546 โดยได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์การจ่าย และยกเลิกระเบียบขององค์การเภสัชกรรมว่าด้วย การให้ส่วนลดและเงินสนับสนุนส่งเสริมการจำหน่าย พ.ศ. 2541 และ 2545

๕๓๗